

Nota beleid reserves en voorzieningen voor het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	1
2. Regelgeving	1
3. Begrippenkader.....	1
4. Reserves hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard.....	2
4.1 Algemene reserves	2
4.2 Bestemmingsreserves.....	3
4.3 Waterkeringszorg	4
4.3.1 Aanpassing Schaardijk	4
4.3.2 Afkoop erfpachten	4
4.3.3 Bijdrage provincie vaarwegbeheer.....	4
4.4 Waterkwantiteitsbeheer	4
4.4.1 Afkoopsommen beschoeiing en onderhoud watergangen Capelle aan de IJssel.....	4
4.4.2 Afkoop erfpachten	5
4.5 Wegenbeheer.....	5
4.6 Waterkwaliteitsbeheer	5
4.6.1 Subsidie slibverbrandingsinstallaties.....	5
4.6.2 Reserve egalisatie Cross Border Lease	5
5. Voorzieningen hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	6
5.1 Algemeen.....	6
5.1.1 Voorziening onderhoud gemeenlandshuis	6
5.1.2 Pensioenvoorziening bestuurders	6
5.2 Waterkeringszorg	6
5.3 Waterkwantiteitsbeheer	6
5.3.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan Stichting	6
5.3.2 Voorziening onderhoudbaggerwerk.....	7
5.3.3 Voorziening oeverbescherming Capelle a/d IJssel.....	7
5.4 Wegenbeheer.....	7
5.5 Waterkwaliteitsbeheer	7
5.5.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan Stichting B.R.S.....	7
5.5.2 Voorziening onderhoudsbaggerwerkzaamheden.....	7
6. Financiële mutaties en tariefconsequenties.....	8

1. Inleiding

Sinds 1 januari 2005 is de fusie tussen het hoogheemraadschap van Schieland, het hoogheemraadschap van de Krimpenerwaard en het Zuiveringschap Hollandse Eilanden en Waarden een feit. In de begroting 2005 zijn ook de aanwezige reserves en voorzieningen van die organisaties samengevoegd. Het doel van deze notitie is om een beleid voor reserves en voorzieningen te formuleren voor de nieuwe organisatie. Per reserve en voorziening wordt de oorsprong, het doel en het toekomstige verloop beschreven. Bij het opstellen van de nota is rekening gehouden met de notitie van de Staatssecretaris van Verkeer en Waterstaat van 20 april 2005 en de aanbevelingen van de Deloitte Accountants, verwoord in het rapport 'Onderzoek financiële posities rechtsvoorgangers' van 11 november 2004. In genoemd rapport is onder meer aandacht besteed aan de methode van reserveren. In het rapport is over de reserves het volgende geschreven:

'Per taak wordt één bodemreserve aangehouden als weerstandsvermogen voor de betreffende taak en één tariefegalisatiereserve waarin uitsluitend de exploitatiesaldi per taak worden geëgaliseerd. Het verdient aanbeveling om per bodemreserve een minimumomvang te bepalen afgestemd op het risicoprofiel van het nieuwe hoogheemraadschap. Alle taakgebonden bestemmingsreserves worden aan de bodemreserve of de tariefegalisatiereserve per taak toegevoegd, tenzij een reserve niet vrij besteedbaar is, de reserve of de daarmee bespaarde rente aan een specifiek product wordt toegerekend of de bestemming door het algemeen bestuur niet kan worden gewijzigd'.

Het standpunt van de accountants om kritisch te kijken naar nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen, is leidend geweest voor de het geformuleerde beleid in deze nota. In de paragrafen vier en vijf van deze nota wordt het beleid voor reserves en voorzieningen nader uiteengezet.

2. Regelgeving

De regelgeving voor waterschappen met betrekking tot de inrichting van begroting en jaarrekening, dus ook met betrekking tot reserves en voorzieningen, is gebaseerd op de in 1992 van kracht geworden AMvB Comptabiliteitsvoorschriften en het daarna in 1993 via een ministeriële regeling verschenen 'Begrotings- en jaarrekeningmodel' 1992. In deze regelgeving is zo veel mogelijk aansluiting gezocht bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving in het Nieuw Burgerlijk Wetboek. Om de invoering comptabiliteitsvoorschriften te begeleiden en te evalueren heeft van 1993 tot en met 1996 een door de minister van Verkeer en Waterstaat ingestelde 'tijdelijke Commissie Comptabiliteitsvoorschriften waterschappen' gefungeerd. Met de in de loop van de jaren gegeven toelichtingen en standpunten van deze commissie wordt in deze nota rekening gehouden.

3. Begrippenkader

Eigen vermogen

Reserves worden beschouwd als het eigen vermogen en zijn opgebouwd via de geheel of gedeeltelijke bestemming van de positieve exploitatieresultaten van de jaarrekeningen. Voorzieningen daarentegen worden gerekend tot het vreemd vermogen.

Algemene reserves

De algemene reserves fungeren als weerstandsvermogen. Deze reserves dienen een tweeledig doel, namelijk het dempen van tariefdifferentiaties over de verschillende jaren en

een buffer voor financiële tegenvallers. Deze reserves worden opgebouwd via de bestemming van (een deel) van het positieve exploitatieresultaat van de jaarrekeningen. Per kostendrager (taak) is een dergelijke reserve opgebouwd. De omvang van de algemene reserves wordt in de regel gebaseerd op een risico-analyse van mogelijke tegenvallers in de taakuitoefening. Bij de indeling van de reserves is een scheiding tussen taken van belang. Overheveling van reserves tussen de taken is niet toegestaan, omdat zich dat niet verdraagt met de reglementaire scheiding tussen de taken. De bespaarde rente op reserves valt vrij en komt ten gunste van de exploitatie. Voor zowel de vorming als de beschikking over de reserves is een besluit van de verenigde vergadering noodzakelijk.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd ten behoeve van een specifieke bestemming. Aan een bestemmingsreserve ligt een plan ten grondslag waarin de omvang van de toekomstige investering en het jaar (of de jaren) van uitvoering zijn vastgelegd. De dotaties kunnen zowel plaatsvinden uit de exploitatie (b.v. afkoopsommen erfpachten) als uit de bestemming van positieve resultaten van de jaarrekening. De tariefegalisatiereserves maken ook onderdeel uit van de bestemmingsreserves.

Bij de indeling van de reserves en voorzieningen is een scheiding tussen taken van belang. Overheveling van reserves tussen de taken is niet toegestaan, omdat zich dat niet verdraagt met de reglementaire scheiding tussen de taken.

De bespaarde rente op reserves en komt ten gunste van de exploitatie of wordt toegevoegd aan de reserves. De rente die ten gunste komt van de exploitatie wordt via de beleidsproducten toegerekend aan de taken. Voor zowel de vorming als de beschikking over de reserves is een besluit van de verenigde vergadering noodzakelijk.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd om:

1. kosten gelijkmatig te verdelen over een aantal begrotingsjaren
2. verplichtingen en verliezen op te vangen waarvan de omvang onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten

Voorzieningen worden gerekend tot het vreemd vermogen en worden gevoed door dotaties ten laste van de exploitatierekening. Het gaat bij voorzieningen om onzekere verplichtingen (kosten), die in de komende jaren onregelmatig gespreid zijn, zoals bijvoorbeeld groot onderhoud.

4. Reserves hhs van Schieland en de Krimpenerwaard

(de omvang van de reserves per 31 december 2004 wordt tussen haakjes weergegeven. Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekeningen 2004 van de voormalige hoogheemraadschappen Krimpenerwaard en Schieland (stand 31 december) en de raming van de vermogensverdeling zoals opgenomen in de 'Ontwerp-regeling voor de verdeling van de nalatenschap van het Zuiveringsschap Hollandse Eilanden en Waarden').

4.1 Algemene reserves

Bodemreserves (€ 3,5 mln., als volgt verdeeld: waterkeringszorg € 0,5 mln., waterkwantiteitsbeheer € 1 mln, waterkwaliteitsbeheer € 2 en wegenbeheer € 0)

De algemene reserves bestaan bij het hoogheemraadschap uit de vier bodemreserves, gerelateerd aan de taken. Deze reserves zijn bedoeld als weerstandvermogen voor het opvangen van (on)voorzien risico's en hoofdzakelijk opgebouwd via de bestemming van (een deel) van de positieve resultaten van de jaarrekeningen. De stand van de

bodemreserve voor wegen is per 1 januari 2005 nihil. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een toename van de bodemreserve wegenbeheer met € 100.000 per jaar, oplopend tot een bedrag van € 500.000 in 2009. De jaarrekening 2004 van het (voormalige) hoogheemraadschap van de Krimpenerwaard laat voor de taak wegen een positief saldo zien van € 180.000. Dit saldo wordt in de bodemreserve wegen gestort. Het saldo wordt dan € 280.000. In de jaren 2006 tot en met 2009 wordt de storting verlaagd tot € 55.000.

Het is niet eenvoudig om de omvang van de mogelijke risico's te bepalen en zo de omvang van deze reserves vast te stellen. Idealiter ligt aan het bepalen van de omvang van het weerstandvermogen een systeem van risicomanagement ten grondslag. Op basis hiervan kan de omvang van het weerstandvermogen worden afgestemd op het risicoprofiel van de organisatie. Een methode om de omvang vast te stellen is, door gebruik te maken van een kengetal in relatie tot de netto lasten van de exploitatiebegroting. Vele andere waterschappen hebben dit dan ook gedaan.

De vergelijking wordt gemaakt door de verhouding tussen het totaal van de bodemreserves ten opzichte van het totaal van de netto lasten van de begroting, uit te drukken in een percentage. Voor het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard resulteert de berekening, vanuit de in januari 2005 vastgestelde meerjarenbegroting 2005 – 2009, in een percentage van 5,28% in 2005, dalend naar 4,6% in 2009. Bij andere waterschappen, bijvoorbeeld de Hollandse Delta, ligt het percentage tussen 5% en 10%. Bij andere waterschappen is bij de berekening van het percentage soms ook rekening gehouden met de tariefegalisatiereserves. Het doel van het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard is om te komen tot een minimumpercentage van 5%.

Om het risicoprofiel in beeld te brengen is het wenselijk om periodiek, per taak, een onderbouwing op te stellen. De inschatting van de risico's moet daarbij aansluiten met de risicoparagraaf van jaarrekening en begroting. Bij elk onderdeel uit de risicoparagraaf wordt bezien of het weerstandsvermogen moet worden aangepast. Hierbij moet ook in ogenschouw worden genomen welke risico's worden verzekerd. De niet verzekerbare risico's bepalen in feite de omvang van de bodemreserve. Onderzocht wordt of het mogelijk is om in 2005, eventueel door een extern bureau, het eerste risicoprofiel in beeld te (laten) brengen.

De omvang van de bodemreserves wordt positief beïnvloed met een bedrag van € 1 mln. door het vrijvallen van de bestemmingsreserves afkoopsommen onderhoud watergangen en beschoeiing Capelle a/d IJssel. Zie paragraaf 4.4.1 voor een nadere toelichting.

4.2 Bestemmingsreserves

Tariefegalisatiereserves (€ 13 mln., als volgt verdeeld: waterkeringszorg € 2 mln., waterkwantiteitsbeheer € 2 mln., wegenbeheer € 0 en waterkwaliteitsbeheer € 9 mln.)

Per taak (kostendrager) is, behalve voor de wegentaak, een tariefegalisatiereserve aanwezig. Deze reserves dienen om hevige fluctuaties in de tarieven zoveel mogelijk op te vangen. Van jaar tot jaar wordt het verloop van de tariefegalisatiereserves getoetst aan het kostenverloop dat uit de meerjarenbegroting naar voren komt. Het beleid is er op gericht om aan het eind van de periode van de meerjarenbegroting de reserves te hebben afgebouwd tot nihil. Hierdoor wordt op dat moment het tarief kostendekkend. Er is geen aanleiding om dit beleid te wijzigen.

De omvang van tariefegalisatiereserves wordt positief beïnvloed met een bedrag van

€ 2,04 mln. door het vrijvallen van de bestemmingsreserves afkoopsommen onderhoud watergangen en beschoeiing Capelle a/d IJssel. Zie paragraaf 4.4.1 voor een nadere toelichting.

4.3 Waterkeringszorg

4.3.1 Aanpassing Schaardijk (€ 0,15 mln.)

In 2001 zijn aan de Schaardijk te Rotterdam twee paviljoens gebouwd. Een van de paviljoens is gebouwd binnen de voorgeschreven bebouwingsvrije zone. Omdat de bouw al in een vergevorderd stadium was is ontheffing verleend, onder voorwaarde, dat de noodzakelijke, aanvullende, maatregelen bij een eventuele dijksverhoging worden betaald door de eigenaar. Hiertoe is een bedrag ontvangen van € 158.823. In datzelfde jaar is een bedrag uit de reserve opgenomen van totaal € 8.300 in verband met onderzoekskosten. Het voormalige hoogheemraadschap van Schieland hield er rekening mee dat over 50 of 100 jaar een ophoging van 1 meter aangebracht moet worden.

Omdat de werkzaamheden ver in de toekomst liggen is het niet noodzakelijk om deze reserve in stand te houden en kan het saldo daarom worden toegevoegd aan de tariefegalisatiereserve waterkeringszorg. Wanneer de werkzaamheden daadwerkelijk worden uitgevoerd, maken aanvullende maatregelen onderdeel uit van het dan aan te vragen krediet.

4.3.2 Afkoop erfpachten (€ 2,5 mln.)

Bij Schieland en de Krimpenerwaard bestaat de mogelijkheid om erfpachten voor een periode van dertig of veertig jaar af te kopen. Het afkopen van erfpachten is een voortdurend proces, waarbij de ontvangsten jaarlijks wisselen. Het bedrag aan erfpachtcanons dat hierdoor niet meer wordt ontvangen, wordt jaarlijks gecompenseerd door een onttrekking aan deze reserve en ten bate gebracht van de exploitatie. Omdat een rechtstreekse verantwoording in de exploitatie te veel schommeling in de tarieven veroorzaakt, dient deze reserve te blijven bestaan.

4.3.3 Bijdrage provincie vaarwegbeheer (€ 0,27 mln.)

Om de vaargelegenheid tussen de Hollandse IJssel en de Rotte te waarborgen, moet de 'Snelle Sluis' in stand gehouden en bediend worden. Omdat dit geen reglementaire taak van het waterschap is, heeft de provincie een bijdrage verstrekt van € 482.000 en heeft het waterschap zich verplicht gedurende twaalf jaar het onderhoud en de bediening te verzorgen. Jaarlijks wordt een evenredig deel van de bijdrage ten bate gebracht van de exploitatie. Deze reserve blijft in stand tot 2012.

4.4 Waterkwantiteitsbeheer

4.4.1 Afkoopsommen beschoeiing en onderhoud watergangen Capelle a/d IJssel (€ 3,04 mln.)

Deze reserves zijn gevormd uit de afkoopsommen, die in 1996 ontvangen zijn bij het overnemen van de taak in een deel van Capelle aan den IJssel. Bij ontvangst van afkoopsommen is het zinvol om (tijdelijk) de betreffende reserve te houden totdat de werkelijke kosten van betreffende taken/activiteiten bekend zijn en beheerst kunnen worden. Omdat de jaarlijkse exploitatiekosten, ook in meerjarig perspectief, volledig in beeld kunnen worden gebracht, is het zinvol om deze reserves thans op te heffen. De kosten zijn opgenomen in de exploitatie van de begroting en de meerjarenbegroting,

waardoor voldoende garantie wordt gegeven om te voldoen aan de overeenkomst die met de gemeente Capelle aan den IJssel is gesloten.

De reserves worden toegevoegd aan de bodemreserve en de tariefegaliseringsreserve waterkwantiteit. Aan de bodemreserve wordt € 1 mln. toegevoegd en aan de tariefegaliseringsreserve € 2,04 mln. De verhoudingspercentages reserves en netto lasten worden hierdoor geraamd op 6,84% in 2005 en 6% in 2009. De toevoeging aan de tariefegaliseringsreserve heeft, bij een bestaand beleid van afbouwen naar nihil, een verlaging van de geraamde tarieven in de meerjarenbegroting 2006 – 2009 tot gevolg.

4.4.2 Afkoop erfpachten (€ 2,5 mln.)

Bij Schieland en de Krimpenerwaard bestaat de mogelijkheid om erfpachten voor een periode van dertig of veertig jaar af te kopen. Het afkopen van erfpachten is een voortdurend proces, waarbij de ontvangsten jaarlijks wisselen. Het bedrag aan erfpachtcanons dat hierdoor niet meer wordt ontvangen, wordt jaarlijks gecompenseerd door een onttrekking aan deze reserve en ten bate gebracht van de exploitatie. Omdat een rechtstreekse verantwoording in de exploitatie te veel schommeling in de tarieven veroorzaakt, dient deze reserve te blijven bestaan.

4.5 Wegenbeheer

Voor deze taak zijn geen bestemmingsreserves gevormd.

4.6 Waterkwaliteitsbeheer

4.6.1 Subsidie slibverbrandingsinstallaties (€ 2,5 mln.)

In de periode 1992 tot en met 1997 is subsidie ontvangen voor de bouw van de slibverbrandingsinstallatie tot een totaalbedrag van € 4,5 mln. De bijdrage vanuit de reserve ten gunste van de exploitatie is gerelateerd aan de totale afschrijvingsduur van de slibverbrandingsinstallatie van 25 jaar. Tot het einde van de afschrijvingsperiode dient deze reserve te blijven bestaan.

4.6.2 Reserve egalisatie Cross Border Lease (€ 0,27 mln.)

Het zuiveringsschap Hollandse Eilanden en Waarden heeft in 1998 een overeenkomst gesloten met Amerikaanse investeerders voor een zogenaamde 'cross border lease' van 20 afvalwaterzuiveringsinstallaties (awzi's). In verband met de opheffing van het zuiveringsschap en de opdeling van het beheersgebied naar drie rechtsoptvolgers is een regres overeenkomst opgesteld. Hierin zijn de onderlinge rechtsverhoudingen geregeld tussen de waterschappen Hollandse Delta, Schieland en de Krimpenerwaard en Rivierenland als rechtsoptvolgers van het zuiveringsschap. Voor Schieland en de Krimpenerwaard zijn installaties te Krimpen aan de Lek en Stolwijk onderdeel van de gesloten cross border lease. De leasetermijnen van de installatie te Krimpen aan de Lek loopt tot 5 januari 2018 en die van Stolwijk tot 5 januari 2022.

Om de kosten en opbrengsten als gevolg van deze constructie gelijkmatig over de jaren te verdelen is deze reserve in het leven geroepen. Jaarlijks valt een deel vrij als baten in de exploitatie, evenredig aan de looptijd van de leasetermijnen van de betreffende zuiveringsinstallaties. Gedurende de lengte van de looptijden dient deze reserve te worden gehandhaafd.

5. Voorzieningen hhs van Schieland en de Krimpenerwaard

(de omvang van de reserves per 31 december 2004 wordt tussen haakjes weergegeven. Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekeningen 2004 van de voormalige hoogheemraadschappen Krimpenerwaard en Schieland (stand 31 december) en de raming van de vermogensverdeling zoals opgenomen in de 'Ontwerp-regeling voor de verdeling van de nalatenschap van het Zuiveringsschap Hollandse Eilanden en Waarden').

5.1 Algemeen

5.1.1 Voorziening onderhoud gemeenlandshuis (€ 0,02 mln.)

Deze (egaliserende)voorziening is gevormd door een jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatie om de kosten van groot onderhoud van het gemeenlandshuis gelijkmatig over de jaren te laten verlopen. Dit wordt gerealiseerd op basis van een gedetailleerd onderhoudsplan, dat jaarlijks wordt geactualiseerd.

5.1.2 Pensioenvoorziening bestuurders (€ 0,3 mln.)

Hoewel het nog niet verplicht is, hebben de accountants de waterschappen toch geadviseerd om voorzieningen te treffen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen (wachtgeld-, pensioen-, IZR- en verlofverplichtingen). Naar verwachting zullen de comptabiliteitsvoorschriften voor waterschappen in 2007 worden gewijzigd. De wijziging van de voorschriften houdt ondermeer in, dat het waterschap verplicht wordt om een bedrag op de balans op te nemen om eventuele verplichtingen van waardeoverdracht pensioenen te kunnen voldoen. Om dit te realiseren is in de begroting 2005 een extra dotatie gedaan in de voorziening 'pensioenvoorziening bestuur' van € 150.000. De jaren daarna, tot en met 2009, wordt in de vastgestelde meerjarenbegroting 2005-2009, jaarlijks € 100.000 toegevoegd aan de pensioenvoorziening.

5.2 Waterkeringszorg

Voorziening ophogen kaden (€ 0,35 mln.)

Deze voorziening is gevormd om de kosten te egaliseren voor de uitvoering van het 10-jarenplan met betrekking tot de verbetering van de kaden van de Zuidplaspolder en de polder Prins Alexander en de binnenboezemkaden in Bleiswijk. Na afronding van deze projecten kunnen de overige projecten, voortvloeiende uit het Waterkeringenbeheerplan worden geactiveerd, omdat ze een meerjarig nut hebben (10 a 15 jaar). Met het activeren en dus jaarlijks afschrijven worden deze kosten in feite ook geëgaliseerd. Wij zullen met ingang van 2006 de kosten voor verbetering van kaden opvoeren in het investeringsprogramma 2006 – 2010. Hiermee kan de voorziening met ingang van 2006 worden opgeheven.

5.3 Waterkwantiteitsbeheer

5.3.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan de Stichting Beheer Registratiegoederen Schieland (BRS) (€ 0,02 mln.)

Jaarlijks wordt een dotatie gedaan ten laste van de exploitatie, ter dekking van de waardevermindering van de aan de Stichting Beheer Registratiegoederen Schieland

overgedragen installaties. Het betreft hier de installatie (gemaal) ir. J.M. Leemhuis-Stout, gemaal ir. J.J. de Graeff, gemaal Fascinatio en twee stuwen in het Hoge en Lage Bergse Bos. De voorziening dient gehandhaafd te blijven tot de objecten zijn teruggeleverd vanuit de Stichting Beheer Registergoederen Schieland (B.R.S.).

5.3.2 Voorziening onderhoudsbaggerwerk (€ 2 mln.)

Door jaarlijkse dotaties ten laste van de exploitatie wordt een voorziening gevormd om de toekomstige kosten van het baggeren op te vangen. Dit wordt gerealiseerd op basis van een onderhoudsplan. In 2005 wordt een geactualiseerd baggerplan opgesteld voor het gehele gebied Schieland en de Krimpenerwaard en zal de dotatie opnieuw worden vastgesteld.

5.3.3 Voorziening oeverbescherming Capelle a/d IJssel (€ 0,03 mln.)

In 1996 heeft de overdracht plaatsgevonden van het onderhoud van hoofdwatgangen van de gemeente Capelle aan den IJssel naar het hoogheemraadschap van Schieland. Het onderhoud van de oeverbeschermingen maakt onderdeel uit van deze overeenkomst. Voor de kosten van het onderhoud van de oeverbescherming is een (egalisatie)voorziening gevormd. Het jaarlijks onderhoudsbedrag is echter weinig wisselend, zodat een egalisatievoorziening niet meer noodzakelijk is. Het restant saldo wordt gestort tariefegalisatiereserve waterkwantiteit.

5.4 Wegenbeheer

Voor deze taak is geen voorziening aanwezig.

5.5 Waterkwaliteitsbeheer

5.5.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan Stichting B.R.S. (€ 3,6 mln.)

Gevormd door een jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatie ter dekking van de waardevermindering van de aan de Stichting Beheer Registergoederen Schieland overgedragen installaties. De overgedragen installaties zijn:

- Rioolgemaal Bergschenhoek
- Aanvoersysteem Kortenoord
- Awzi Kortenoord
- Defosfateringsinstallatie Kralingseveer

De voorziening dient gehandhaafd te blijven tot de objecten zijn teruggeleverd.

5.5.2 Voorziening onderhoudsbaggerwerkzaamheden (€ 0,28 mln.)

Door jaarlijkse dotaties ten laste van de exploitatie wordt een voorziening gevormd om de toekomstige kosten van het baggeren op te vangen. Dit wordt gerealiseerd op basis van een onderhoudsplan. In 2005 wordt een geactualiseerd baggerplan opgesteld voor het gehele gebied Schieland en de Krimpenerwaard en zal de dotatie opnieuw worden vastgesteld.

6. Financiële mutaties en tariefconsequenties

Hierna volgt een opsomming van de gewijzigde uitgangspunten bij de reserves en voorzieningen van het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. De wijzigingen worden, behoudens punt vijf 'voorziening ophogen kaden', in de voorjaarsnota 2005 verwerkt. Voor het ophogen van de kaden wordt een afzonderlijk investeringsschema opgesteld, dat zal worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2006 – 2010.

1. Voor de totale omvang van de bodemreserves wordt gestreefd naar een verhouding tussen bodemreserves en de netto lasten van minimaal 5%. Jaarlijks wordt deze verhouding getoetst.
2. De bestemmingsreserves 'onderhoud watergangen en beschoeiing Capelle aan den IJssel' van in totaal € 3.040.000 worden opgeheven en verdeeld over de bodemreserve en tariefegalisatiereserve van waterkwantiteitsbeheer. Aan de bodemreserve wordt € 1.000.000 toegevoegd en aan de tariefegalisatiereserve € 2.040.000.
3. De bestemmingsreserve 'aanpassen Schaardijk' binnen de taak waterkeringszorg wordt opgeheven en het saldo van € 150.000 komt ten gunste van de tariefegalisatiereserve waterkeringszorg.
4. De voorziening oeverbescherming Capelle aan den IJssel wordt opgeheven en het saldo van € 34.000 wordt toegevoegd aan de tariefegalisatiereserve waterkwantiteit.
5. De voorziening 'ophogen kaden' wordt per 1 januari 2006 opgeheven en de geraamde verbeteringswerkzaamheden aan de kaden worden opgenomen in het investeringsprogramma 2006 – 2010.

De verlaging van de tarieven in de meerjarenbegroting zijn opgenomen in de voorjaarsnota.

Nota beleid reserves en voorzieningen voor het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	1
2. Regelgeving	1
3. Begrippenkader.....	1
4. Reserves hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard.....	2
4.1 Algemene reserves	2
4.2 Bestemmingsreserves.....	3
4.3 Waterkeringszorg	4
4.3.1 Aanpassing Schaardijk	4
4.3.2 Afkoop erfpachten	4
4.3.3 Bijdrage provincie vaarwegbeheer.....	4
4.4 Waterkwantiteitsbeheer	4
4.4.1 Afkoopsommen beschoeiing en onderhoud watergangen Capelle aan de IJssel.....	4
4.4.2 Afkoop erfpachten	5
4.5 Wegenbeheer.....	5
4.6 Waterkwaliteitsbeheer	5
4.6.1 Subsidie slibverbrandingsinstallaties.....	5
4.6.2 Reserve egalisatie Cross Border Lease	5
5. Voorzieningen hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	6
5.1 Algemeen.....	6
5.1.1 Voorziening onderhoud gemeenlandshuis	6
5.1.2 Pensioenvoorziening bestuurders	6
5.2 Waterkeringszorg	6
5.3 Waterkwantiteitsbeheer	6
5.3.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan Stichting	6
5.3.2 Voorziening onderhoudbaggerwerk.....	7
5.3.3 Voorziening oeverbescherming Capelle a/d IJssel.....	7
5.4 Wegenbeheer.....	7
5.5 Waterkwaliteitsbeheer	7
5.5.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan Stichting B.R.S.....	7
5.5.2 Voorziening onderhoudsbaggerwerkzaamheden.....	7
6. Financiële mutaties en tariefconsequenties.....	8

1. Inleiding

Sinds 1 januari 2005 is de fusie tussen het hoogheemraadschap van Schieland, het hoogheemraadschap van de Krimpenerwaard en het Zuiveringschap Hollandse Eilanden en Waarden een feit. In de begroting 2005 zijn ook de aanwezige reserves en voorzieningen van die organisaties samengevoegd. Het doel van deze notitie is om een beleid voor reserves en voorzieningen te formuleren voor de nieuwe organisatie. Per reserve en voorziening wordt de oorsprong, het doel en het toekomstige verloop beschreven. Bij het opstellen van de nota is rekening gehouden met de notitie van de Staatssecretaris van Verkeer en Waterstaat van 20 april 2005 en de aanbevelingen van de Deloitte Accountants, verwoord in het rapport 'Onderzoek financiële posities rechtsvoorgangers' van 11 november 2004. In genoemd rapport is onder meer aandacht besteed aan de methode van reserveren. In het rapport is over de reserves het volgende geschreven:

'Per taak wordt één bodemreserve aangehouden als weerstandsvermogen voor de betreffende taak en één tariefegalisatiereserve waarin uitsluitend de exploitatiesaldi per taak worden geëgaliseerd. Het verdient aanbeveling om per bodemreserve een minimumomvang te bepalen afgestemd op het risicoprofiel van het nieuwe hoogheemraadschap. Alle taakgebonden bestemmingsreserves worden aan de bodemreserve of de tariefegalisatiereserve per taak toegevoegd, tenzij een reserve niet vrij besteedbaar is, de reserve of de daarmee bespaarde rente aan een specifiek product wordt toegerekend of de bestemming door het algemeen bestuur niet kan worden gewijzigd'.

Het standpunt van de accountants om kritisch te kijken naar nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen, is leidend geweest voor de het geformuleerde beleid in deze nota. In de paragrafen vier en vijf van deze nota wordt het beleid voor reserves en voorzieningen nader uiteengezet.

2. Regelgeving

De regelgeving voor waterschappen met betrekking tot de inrichting van begroting en jaarrekening, dus ook met betrekking tot reserves en voorzieningen, is gebaseerd op de in 1992 van kracht geworden AMvB Comptabiliteitsvoorschriften en het daarna in 1993 via een ministeriële regeling verschenen 'Begrotings- en jaarrekeningmodel' 1992. In deze regelgeving is zo veel mogelijk aansluiting gezocht bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving in het Nieuw Burgerlijk Wetboek. Om de invoering comptabiliteitsvoorschriften te begeleiden en te evalueren heeft van 1993 tot en met 1996 een door de minister van Verkeer en Waterstaat ingestelde 'tijdelijke Commissie Comptabiliteitsvoorschriften waterschappen' gefungeerd. Met de in de loop van de jaren gegeven toelichtingen en standpunten van deze commissie wordt in deze nota rekening gehouden.

3. Begrippenkader

Eigen vermogen

Reserves worden beschouwd als het eigen vermogen en zijn opgebouwd via de geheel of gedeeltelijke bestemming van de positieve exploitatieresultaten van de jaarrekeningen. Voorzieningen daarentegen worden gerekend tot het vreemd vermogen.

Algemene reserves

De algemene reserves fungeren als weerstandsvermogen. Deze reserves dienen een tweeledig doel, namelijk het dempen van tariefdifferentiaties over de verschillende jaren en

een buffer voor financiële tegenvallers. Deze reserves worden opgebouwd via de bestemming van (een deel) van het positieve exploitatieresultaat van de jaarrekeningen. Per kostendrager (taak) is een dergelijke reserve opgebouwd. De omvang van de algemene reserves wordt in de regel gebaseerd op een risico-analyse van mogelijke tegenvallers in de taakuitoefening. Bij de indeling van de reserves is een scheiding tussen taken van belang. Overheveling van reserves tussen de taken is niet toegestaan, omdat zich dat niet verdraagt met de reglementaire scheiding tussen de taken. De bespaarde rente op reserves valt vrij en komt ten gunste van de exploitatie. Voor zowel de vorming als de beschikking over de reserves is een besluit van de verenigde vergadering noodzakelijk.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd ten behoeve van een specifieke bestemming. Aan een bestemmingsreserve ligt een plan ten grondslag waarin de omvang van de toekomstige investering en het jaar (of de jaren) van uitvoering zijn vastgelegd. De dotaties kunnen zowel plaatsvinden uit de exploitatie (b.v. afkoopsommen erfpachten) als uit de bestemming van positieve resultaten van de jaarrekening. De tariefegalisatiereserves maken ook onderdeel uit van de bestemmingsreserves.

Bij de indeling van de reserves en voorzieningen is een scheiding tussen taken van belang. Overheveling van reserves tussen de taken is niet toegestaan, omdat zich dat niet verdraagt met de reglementaire scheiding tussen de taken.

De bespaarde rente op reserves en komt ten gunste van de exploitatie of wordt toegevoegd aan de reserves. De rente die ten gunste komt van de exploitatie wordt via de beleidsproducten toegerekend aan de taken. Voor zowel de vorming als de beschikking over de reserves is een besluit van de verenigde vergadering noodzakelijk.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd om:

1. kosten gelijkmatig te verdelen over een aantal begrotingsjaren
2. verplichtingen en verliezen op te vangen waarvan de omvang onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten

Voorzieningen worden gerekend tot het vreemd vermogen en worden gevoed door dotaties ten laste van de exploitatierekening. Het gaat bij voorzieningen om onzekere verplichtingen (kosten), die in de komende jaren onregelmatig gespreid zijn, zoals bijvoorbeeld groot onderhoud.

4. Reserves hhs van Schieland en de Krimpenerwaard

(de omvang van de reserves per 31 december 2004 wordt tussen haakjes weergegeven. Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekeningen 2004 van de voormalige hoogheemraadschappen Krimpenerwaard en Schieland (stand 31 december) en de raming van de vermogensverdeling zoals opgenomen in de 'Ontwerp-regeling voor de verdeling van de nalatenschap van het Zuiveringsschap Hollandse Eilanden en Waarden').

4.1 Algemene reserves

Bodemreserves (€ 3,5 mln., als volgt verdeeld: waterkeringszorg € 0,5 mln., waterkwantiteitsbeheer € 1 mln, waterkwaliteitsbeheer € 2 en wegenbeheer € 0)

De algemene reserves bestaan bij het hoogheemraadschap uit de vier bodemreserves, gerelateerd aan de taken. Deze reserves zijn bedoeld als weerstandvermogen voor het opvangen van (on)voorzien risico's en hoofdzakelijk opgebouwd via de bestemming van (een deel) van de positieve resultaten van de jaarrekeningen. De stand van de

bodemreserve voor wegen is per 1 januari 2005 nihil. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een toename van de bodemreserve wegenbeheer met € 100.000 per jaar, oplopend tot een bedrag van € 500.000 in 2009. De jaarrekening 2004 van het (voormalige) hoogheemraadschap van de Krimpenerwaard laat voor de taak wegen een positief saldo zien van € 180.000. Dit saldo wordt in de bodemreserve wegen gestort. Het saldo wordt dan € 280.000. In de jaren 2006 tot en met 2009 wordt de storting verlaagd tot € 55.000.

Het is niet eenvoudig om de omvang van de mogelijke risico's te bepalen en zo de omvang van deze reserves vast te stellen. Idealiter ligt aan het bepalen van de omvang van het weerstandvermogen een systeem van risicomanagement ten grondslag. Op basis hiervan kan de omvang van het weerstandvermogen worden afgestemd op het risicoprofiel van de organisatie. Een methode om de omvang vast te stellen is, door gebruik te maken van een kengetal in relatie tot de netto lasten van de exploitatiebegroting. Vele andere waterschappen hebben dit dan ook gedaan.

De vergelijking wordt gemaakt door de verhouding tussen het totaal van de bodemreserves ten opzichte van het totaal van de netto lasten van de begroting, uit te drukken in een percentage. Voor het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard resulteert de berekening, vanuit de in januari 2005 vastgestelde meerjarenbegroting 2005 – 2009, in een percentage van 5,28% in 2005, dalend naar 4,6% in 2009. Bij andere waterschappen, bijvoorbeeld de Hollandse Delta, ligt het percentage tussen 5% en 10%. Bij andere waterschappen is bij de berekening van het percentage soms ook rekening gehouden met de tariefegalisatiereserves. Het doel van het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard is om te komen tot een minimumpercentage van 5%.

Om het risicoprofiel in beeld te brengen is het wenselijk om periodiek, per taak, een onderbouwing op te stellen. De inschatting van de risico's moet daarbij aansluiten met de risicoparagraaf van jaarrekening en begroting. Bij elk onderdeel uit de risicoparagraaf wordt bezien of het weerstandsvermogen moet worden aangepast. Hierbij moet ook in ogenschouw worden genomen welke risico's worden verzekerd. De niet verzekerbare risico's bepalen in feite de omvang van de bodemreserve. Onderzocht wordt of het mogelijk is om in 2005, eventueel door een extern bureau, het eerste risicoprofiel in beeld te (laten) brengen.

De omvang van de bodemreserves wordt positief beïnvloed met een bedrag van € 1 mln. door het vrijvallen van de bestemmingsreserves afkoopsommen onderhoud watergangen en beschoeiing Capelle a/d IJssel. Zie paragraaf 4.4.1 voor een nadere toelichting.

4.2 Bestemmingsreserves

Tariefegalisatiereserves (€ 13 mln., als volgt verdeeld: waterkeringszorg € 2 mln., waterkwantiteitsbeheer € 2 mln., wegenbeheer € 0 en waterkwaliteitsbeheer € 9 mln.)

Per taak (kostendrager) is, behalve voor de wegentaak, een tariefegalisatiereserve aanwezig. Deze reserves dienen om hevige fluctuaties in de tarieven zoveel mogelijk op te vangen. Van jaar tot jaar wordt het verloop van de tariefegalisatiereserves getoetst aan het kostenverloop dat uit de meerjarenbegroting naar voren komt. Het beleid is er op gericht om aan het eind van de periode van de meerjarenbegroting de reserves te hebben afgebouwd tot nihil. Hierdoor wordt op dat moment het tarief kostendekkend. Er is geen aanleiding om dit beleid te wijzigen.

De omvang van tariefegalisatiereserves wordt positief beïnvloed met een bedrag van

€ 2,04 mln. door het vrijvallen van de bestemmingsreserves afkoopsommen onderhoud watergangen en beschoeiing Capelle a/d IJssel. Zie paragraaf 4.4.1 voor een nadere toelichting.

4.3 Waterkeringszorg

4.3.1 Aanpassing Schaardijk (€ 0,15 mln.)

In 2001 zijn aan de Schaardijk te Rotterdam twee paviljoens gebouwd. Een van de paviljoens is gebouwd binnen de voorgeschreven bebouwingsvrije zone. Omdat de bouw al in een vergevorderd stadium was is ontheffing verleend, onder voorwaarde, dat de noodzakelijke, aanvullende, maatregelen bij een eventuele dijksverhoging worden betaald door de eigenaar. Hiertoe is een bedrag ontvangen van € 158.823. In datzelfde jaar is een bedrag uit de reserve opgenomen van totaal € 8.300 in verband met onderzoekskosten. Het voormalige hoogheemraadschap van Schieland hield er rekening mee dat over 50 of 100 jaar een ophoging van 1 meter aangebracht moet worden.

Omdat de werkzaamheden ver in de toekomst liggen is het niet noodzakelijk om deze reserve in stand te houden en kan het saldo daarom worden toegevoegd aan de tariefegalisatiereserve waterkeringszorg. Wanneer de werkzaamheden daadwerkelijk worden uitgevoerd, maken aanvullende maatregelen onderdeel uit van het dan aan te vragen krediet.

4.3.2 Afkoop erfpachten (€ 2,5 mln.)

Bij Schieland en de Krimpenerwaard bestaat de mogelijkheid om erfpachten voor een periode van dertig of veertig jaar af te kopen. Het afkopen van erfpachten is een voortdurend proces, waarbij de ontvangsten jaarlijks wisselen. Het bedrag aan erfpachtcanons dat hierdoor niet meer wordt ontvangen, wordt jaarlijks gecompenseerd door een onttrekking aan deze reserve en ten bate gebracht van de exploitatie. Omdat een rechtstreekse verantwoording in de exploitatie te veel schommeling in de tarieven veroorzaakt, dient deze reserve te blijven bestaan.

4.3.3 Bijdrage provincie vaarwegbeheer (€ 0,27 mln.)

Om de vaargelegenheid tussen de Hollandse IJssel en de Rotte te waarborgen, moet de 'Snelle Sluis' in stand gehouden en bediend worden. Omdat dit geen reglementaire taak van het waterschap is, heeft de provincie een bijdrage verstrekt van € 482.000 en heeft het waterschap zich verplicht gedurende twaalf jaar het onderhoud en de bediening te verzorgen. Jaarlijks wordt een evenredig deel van de bijdrage ten bate gebracht van de exploitatie. Deze reserve blijft in stand tot 2012.

4.4 Waterkwantiteitsbeheer

4.4.1 Afkoopsommen beschoeiing en onderhoud watergangen Capelle a/d IJssel (€ 3,04 mln.)

Deze reserves zijn gevormd uit de afkoopsommen, die in 1996 ontvangen zijn bij het overnemen van de taak in een deel van Capelle aan den IJssel. Bij ontvangst van afkoopsommen is het zinvol om (tijdelijk) de betreffende reserve te houden totdat de werkelijke kosten van betreffende taken/activiteiten bekend zijn en beheerst kunnen worden. Omdat de jaarlijkse exploitatiekosten, ook in meerjarig perspectief, volledig in beeld kunnen worden gebracht, is het zinvol om deze reserves thans op te heffen. De kosten zijn opgenomen in de exploitatie van de begroting en de meerjarenbegroting,

waardoor voldoende garantie wordt gegeven om te voldoen aan de overeenkomst die met de gemeente Capelle aan den IJssel is gesloten.

De reserves worden toegevoegd aan de bodemreserve en de tariefegaliseringsreserve waterkwantiteit. Aan de bodemreserve wordt € 1 mln. toegevoegd en aan de tariefegaliseringsreserve € 2,04 mln. De verhoudingspercentages reserves en netto lasten worden hierdoor geraamd op 6,84% in 2005 en 6% in 2009. De toevoeging aan de tariefegaliseringsreserve heeft, bij een bestaand beleid van afbouwen naar nihil, een verlaging van de geraamde tarieven in de meerjarenbegroting 2006 – 2009 tot gevolg.

4.4.2 Afkoop erfpachten (€ 2,5 mln.)

Bij Schieland en de Krimpenerwaard bestaat de mogelijkheid om erfpachten voor een periode van dertig of veertig jaar af te kopen. Het afkopen van erfpachten is een voortdurend proces, waarbij de ontvangsten jaarlijks wisselen. Het bedrag aan erfpachtcanons dat hierdoor niet meer wordt ontvangen, wordt jaarlijks gecompenseerd door een onttrekking aan deze reserve en ten bate gebracht van de exploitatie. Omdat een rechtstreekse verantwoording in de exploitatie te veel schommeling in de tarieven veroorzaakt, dient deze reserve te blijven bestaan.

4.5 Wegenbeheer

Voor deze taak zijn geen bestemmingsreserves gevormd.

4.6 Waterkwaliteitsbeheer

4.6.1 Subsidie slibverbrandingsinstallaties (€ 2,5 mln.)

In de periode 1992 tot en met 1997 is subsidie ontvangen voor de bouw van de slibverbrandingsinstallatie tot een totaalbedrag van € 4,5 mln. De bijdrage vanuit de reserve ten gunste van de exploitatie is gerelateerd aan de totale afschrijvingsduur van de slibverbrandingsinstallatie van 25 jaar. Tot het einde van de afschrijvingsperiode dient deze reserve te blijven bestaan.

4.6.2 Reserve egalisatie Cross Border Lease (€ 0,27 mln.)

Het zuiveringsschap Hollandse Eilanden en Waarden heeft in 1998 een overeenkomst gesloten met Amerikaanse investeerders voor een zogenaamde 'cross border lease' van 20 afvalwaterzuiveringsinstallaties (awzi's). In verband met de opheffing van het zuiveringsschap en de opdeling van het beheersgebied naar drie rechtsoptvolgers is een regres overeenkomst opgesteld. Hierin zijn de onderlinge rechtsverhoudingen geregeld tussen de waterschappen Hollandse Delta, Schieland en de Krimpenerwaard en Rivierenland als rechtsoptvolgers van het zuiveringsschap. Voor Schieland en de Krimpenerwaard zijn installaties te Krimpen aan de Lek en Stolwijk onderdeel van de gesloten cross border lease. De leasetermijnen van de installatie te Krimpen aan de Lek loopt tot 5 januari 2018 en die van Stolwijk tot 5 januari 2022.

Om de kosten en opbrengsten als gevolg van deze constructie gelijkmatig over de jaren te verdelen is deze reserve in het leven geroepen. Jaarlijks valt een deel vrij als baten in de exploitatie, evenredig aan de looptijd van de leasetermijnen van de betreffende zuiveringsinstallaties. Gedurende de lengte van de looptijden dient deze reserve te worden gehandhaafd.

5. Voorzieningen hhs van Schieland en de Krimpenerwaard

(de omvang van de reserves per 31 december 2004 wordt tussen haakjes weergegeven. Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekeningen 2004 van de voormalige hoogheemraadschappen Krimpenerwaard en Schieland (stand 31 december) en de raming van de vermogensverdeling zoals opgenomen in de 'Ontwerp-regeling voor de verdeling van de nalatenschap van het Zuiveringsschap Hollandse Eilanden en Waarden').

5.1 Algemeen

5.1.1 Voorziening onderhoud gemeenlandshuis (€ 0,02 mln.)

Deze (egaliserende)voorziening is gevormd door een jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatie om de kosten van groot onderhoud van het gemeenlandshuis gelijkmatig over de jaren te laten verlopen. Dit wordt gerealiseerd op basis van een gedetailleerd onderhoudsplan, dat jaarlijks wordt geactualiseerd.

5.1.2 Pensioenvoorziening bestuurders (€ 0,3 mln.)

Hoewel het nog niet verplicht is, hebben de accountants de waterschappen toch geadviseerd om voorzieningen te treffen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen (wachtgeld-, pensioen-, IZR- en verlofverplichtingen). Naar verwachting zullen de comptabiliteitsvoorschriften voor waterschappen in 2007 worden gewijzigd. De wijziging van de voorschriften houdt ondermeer in, dat het waterschap verplicht wordt om een bedrag op de balans op te nemen om eventuele verplichtingen van waardeoverdracht pensioenen te kunnen voldoen. Om dit te realiseren is in de begroting 2005 een extra dotatie gedaan in de voorziening 'pensioenvoorziening bestuur' van € 150.000. De jaren daarna, tot en met 2009, wordt in de vastgestelde meerjarenbegroting 2005-2009, jaarlijks € 100.000 toegevoegd aan de pensioenvoorziening.

5.2 Waterkeringszorg

Voorziening ophogen kaden (€ 0,35 mln.)

Deze voorziening is gevormd om de kosten te egaliseren voor de uitvoering van het 10-jarenplan met betrekking tot de verbetering van de kaden van de Zuidplaspolder en de polder Prins Alexander en de binnenboezemkaden in Bleiswijk. Na afronding van deze projecten kunnen de overige projecten, voortvloeiende uit het Waterkeringenbeheerplan worden geactiveerd, omdat ze een meerjarig nut hebben (10 a 15 jaar). Met het activeren en dus jaarlijks afschrijven worden deze kosten in feite ook geëgaliseerd. Wij zullen met ingang van 2006 de kosten voor verbetering van kaden opvoeren in het investeringsprogramma 2006 – 2010. Hiermee kan de voorziening met ingang van 2006 worden opgeheven.

5.3 Waterkwantiteitsbeheer

5.3.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan de Stichting Beheer Registratiegoederen Schieland (BRS) (€ 0,02 mln.)

Jaarlijks wordt een dotatie gedaan ten laste van de exploitatie, ter dekking van de waardevermindering van de aan de Stichting Beheer Registratiegoederen Schieland

overgedragen installaties. Het betreft hier de installatie (gemaal) ir. J.M. Leemhuis-Stout, gemaal ir. J.J. de Graeff, gemaal Fascinatio en twee stuwen in het Hoge en Lage Bergse Bos. De voorziening dient gehandhaafd te blijven tot de objecten zijn teruggeleverd vanuit de Stichting Beheer Registergoederen Schieland (B.R.S.).

5.3.2 Voorziening onderhoudsbaggerwerk (€ 2 mln.)

Door jaarlijkse dotaties ten laste van de exploitatie wordt een voorziening gevormd om de toekomstige kosten van het baggeren op te vangen. Dit wordt gerealiseerd op basis van een onderhoudsplan. In 2005 wordt een geactualiseerd baggerplan opgesteld voor het gehele gebied Schieland en de Krimpenerwaard en zal de dotatie opnieuw worden vastgesteld.

5.3.3 Voorziening oeverbescherming Capelle a/d IJssel (€ 0,03 mln.)

In 1996 heeft de overdracht plaatsgevonden van het onderhoud van hoofdwatgangen van de gemeente Capelle aan den IJssel naar het hoogheemraadschap van Schieland. Het onderhoud van de oeverbeschermingen maakt onderdeel uit van deze overeenkomst. Voor de kosten van het onderhoud van de oeverbescherming is een (egalisatie)voorziening gevormd. Het jaarlijks onderhoudsbedrag is echter weinig wisselend, zodat een egalisatievoorziening niet meer noodzakelijk is. Het restant saldo wordt gestort tariefegalisatiereserve waterkwantiteit.

5.4 Wegenbeheer

Voor deze taak is geen voorziening aanwezig.

5.5 Waterkwaliteitsbeheer

5.5.1 Voorziening waardevermindering overgedragen installaties aan Stichting B.R.S. (€ 3,6 mln.)

Gevormd door een jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatie ter dekking van de waardevermindering van de aan de Stichting Beheer Registergoederen Schieland overgedragen installaties. De overgedragen installaties zijn:

- Rioolgemaal Bergschenhoek
- Aanvoersysteem Kortenoord
- Awzi Kortenoord
- Defosfateringsinstallatie Kralingseveer

De voorziening dient gehandhaafd te blijven tot de objecten zijn teruggeleverd.

5.5.2 Voorziening onderhoudsbaggerwerkzaamheden (€ 0,28 mln.)

Door jaarlijkse dotaties ten laste van de exploitatie wordt een voorziening gevormd om de toekomstige kosten van het baggeren op te vangen. Dit wordt gerealiseerd op basis van een onderhoudsplan. In 2005 wordt een geactualiseerd baggerplan opgesteld voor het gehele gebied Schieland en de Krimpenerwaard en zal de dotatie opnieuw worden vastgesteld.

6. Financiële mutaties en tariefconsequenties

Hierna volgt een opsomming van de gewijzigde uitgangspunten bij de reserves en voorzieningen van het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. De wijzigingen worden, behoudens punt vijf 'voorziening ophogen kaden', in de voorjaarsnota 2005 verwerkt. Voor het ophogen van de kaden wordt een afzonderlijk investeringsschema opgesteld, dat zal worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2006 – 2010.

1. Voor de totale omvang van de bodemreserves wordt gestreefd naar een verhouding tussen bodemreserves en de netto lasten van minimaal 5%. Jaarlijks wordt deze verhouding getoetst.
2. De bestemmingsreserves 'onderhoud watergangen en beschoeiing Capelle aan den IJssel' van in totaal € 3.040.000 worden opgeheven en verdeeld over de bodemreserve en tariefegalisatiereserve van waterkwantiteitsbeheer. Aan de bodemreserve wordt € 1.000.000 toegevoegd en aan de tariefegalisatiereserve € 2.040.000.
3. De bestemmingsreserve 'aanpassen Schaardijk' binnen de taak waterkeringszorg wordt opgeheven en het saldo van € 150.000 komt ten gunste van de tariefegalisatiereserve waterkeringszorg.
4. De voorziening oeverbescherming Capelle aan den IJssel wordt opgeheven en het saldo van € 34.000 wordt toegevoegd aan de tariefegalisatiereserve waterkwantiteit.
5. De voorziening 'ophogen kaden' wordt per 1 januari 2006 opgeheven en de geraamde verbeteringswerkzaamheden aan de kaden worden opgenomen in het investeringsprogramma 2006 – 2010.

De verlaging van de tarieven in de meerjarenbegroting zijn opgenomen in de voorjaarsnota.