

# Vervangingsinvesteringen op de lange termijn

Presentatie door:

René Roovers, gem. Geertruidenberg

Huub Oome, gem. Geertruidenberg

Ad Fens, gem. Roosendaal



# Inhoud presentatie

- Toelichting Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, boekhoudsvorschriften voor gemeenten)
- Uitgangspunten VGRP Geertruidenberg
- Uitgangspunten VGRP Roosendaal
- Bespreken stellingen



# Sparen voor toekomstige rioleringsvoorzieningen:

- Nut of noodzaak???

Om een antwoord te geven op deze vraag is het van belang om in ieder geval te weten welke mogelijkheden de wetgever gemeenten biedt.



# Basisregels BBV

1. Investerings in het riool moeten worden geactiveerd, het gaat om investeringen met economisch nut
2. Ter dekking van de kosten kan de gemeente een riooltarief in rekening brengen. Het tarief mag maximaal kostendekkend zijn
3. In het tarief mogen spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen worden meegenomen
4. In het tarief kan een egalisatiebedrag meegenomen worden voor toekomstig groot onderhoud
5. De geraamde BTW mag worden meegenomen in de berekening van de tarieven



# Stellige uitspraken

*"Uit oogpunt van transparantie en ten behoeve van de periodieke bijstelling van het GRP is van belang dat de voorziening onderhoud resp. vervanging in de begroting en in de jaarrekening zodanig wordt toegelicht dat de relatie is te leggen met het GRP en inzicht kan worden geboden in het onderscheid onderhoud cq spaarcomponent vervangingsinvesteringen"*

bron: Notitie Riolering Commissie BBV 20 oktober 2009



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

## Ad. 1 Investerings moeten worden geactiveerd

### Handelwijze Geertruidenberg

- Investerings worden afgeschreven; de jaarlijkse kapitaallasten worden ten laste van de rioolexploitatie gebracht.
- Tevens worden de toekomstige investeringen zoals die zijn voorzien in de planperiode gelijkmatig uitgesmeerd over deze periode (50 jaar)
- Hiermee worden investeringspieken gelijkmatiger ten laste van de rioolexploitatie gebracht en worden pieken in tariefstijging beperkt.



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

- In Geertruidenberg worden de onderstaande afschrijvingstermijn gehanteerd:

<b>Investering</b>	<b>Technische levensduur</b>	<b>Economische afschrijvingstermijn</b>
Riolering (aanleg/reconstructie)	50 jaar	50 jaar
Gemalen (bouwkundige voorzieningen)	50 jaar	50 jaar
Riolering vervanging mechanische/elektrische installaties, vervanging IBA's	15 jaar	15 jaar



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

- Ad.2 Brengt de gemeente een riooltarief in rekening voor de gemaakte rioolkosten?  
Ja, uitgangspunt daarbij is dat het tarief 100% kostendekkend is (Basis GRP)
- Ad.3 Spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen  
Bij de opstelling van het GRP is rekening gehouden met de component toekomstige vervanginginvesteringen
- Ad.4 Reservering voor groot onderhoud  
De kosten voor groot onderhoud maken deel uit van het jaarlijkse exploitatiebudget. Hiervoor wordt niet specifiek gespaard.  
Wel maakt deze component onderdeel uit van de berekening van het uiteindelijke tarief
- Ad.5 BTW in tarief  
De BTW maakt onderdeel uit van het tarief



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

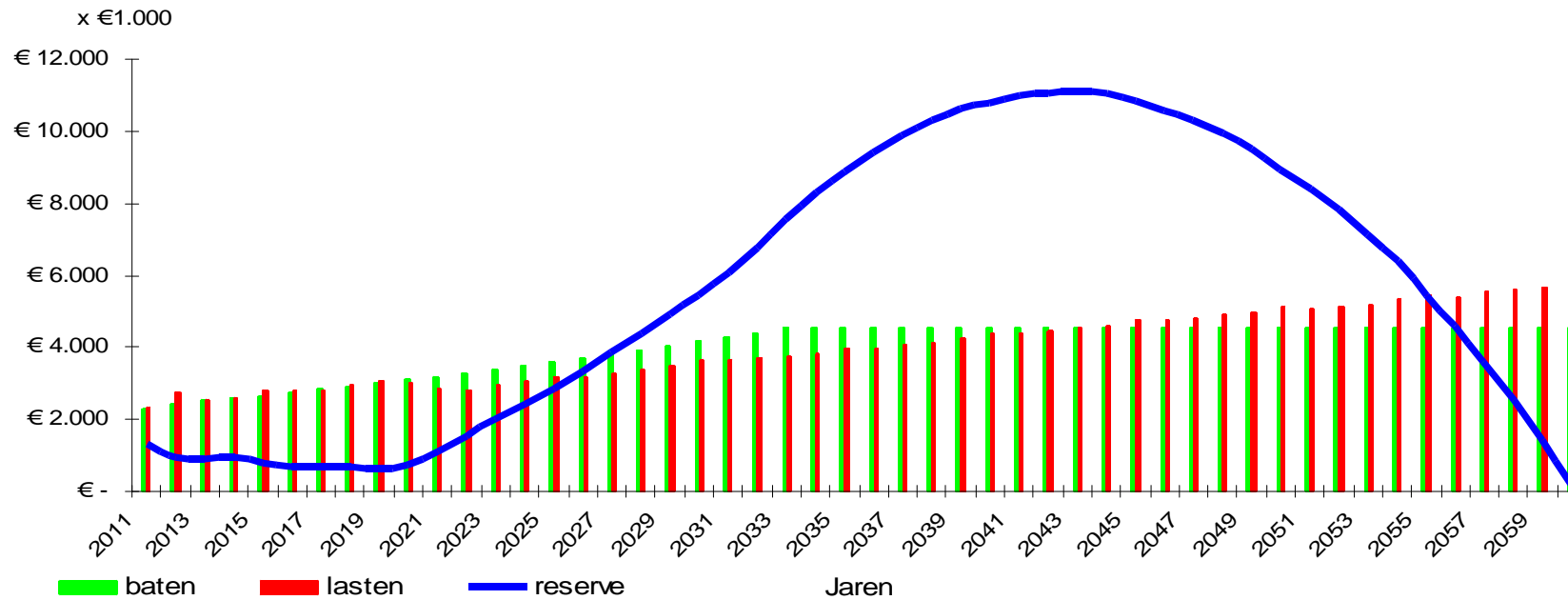
## Aanleiding voor keuze sparen Geertruidenberg

- Geertruidenberg heeft één spaarpot (Bestemmingsreserve reserve) bedoeld voor egalisatie om extreme tariefsschommelingen te voorkomen
- Het benodigd spaarbedrag is berekend over een planperiode van 50 jaar  
Kortom: Geertruidenberg spaart als het kan en onttrekt waar nodig



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

Overzicht baten/lasten in relatie tot de bestemmingsreserve



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

## Wijze van doorrekening

- Welke riooltaken brengt Geertruidenberg in rekening van de burgers?

### **Beheerkosten**

- Inspectie
- Reiniging
- Onderhoud/reparatie riolering
- Onderhoud/reparatie gemalen
- Kosten ambtelijke capaciteit
- Overige kosten (oa kwijtschelding)

### **Investeringsen**

- Kosten (vervanging)investeringen



# Uitgangspunten GRP Geertruidenberg

Op welke wijze doen we dat in Geertruidenberg?

- Investerings worden geactiveerd  
(afgeschreven over een looptijd 15 of 50 jaar)

De jaarlijkse kapitaallasten (kosten van rente en afschrijving) worden ten laste van de exploitatie gebracht en vormen de kostencomponent voor de berekening van het tarief naast de jaarlijkse kosten van de hierboven genoemde riooltaken



# Uitgangspunten VGRP Roosendaal



Directe afschrijving



Levensduur :

- Technisch 15 - 75 jaar
- Economisch 60 jaar



# Uitgangspunten VGRP Roosendaal



Financiële doorkijk tot 2029



Rioolrecht:

- € 268,00 per jaar
- Jaarlijkse stijging van 4,2% tot 2013
- 100% kostendekkend tarief



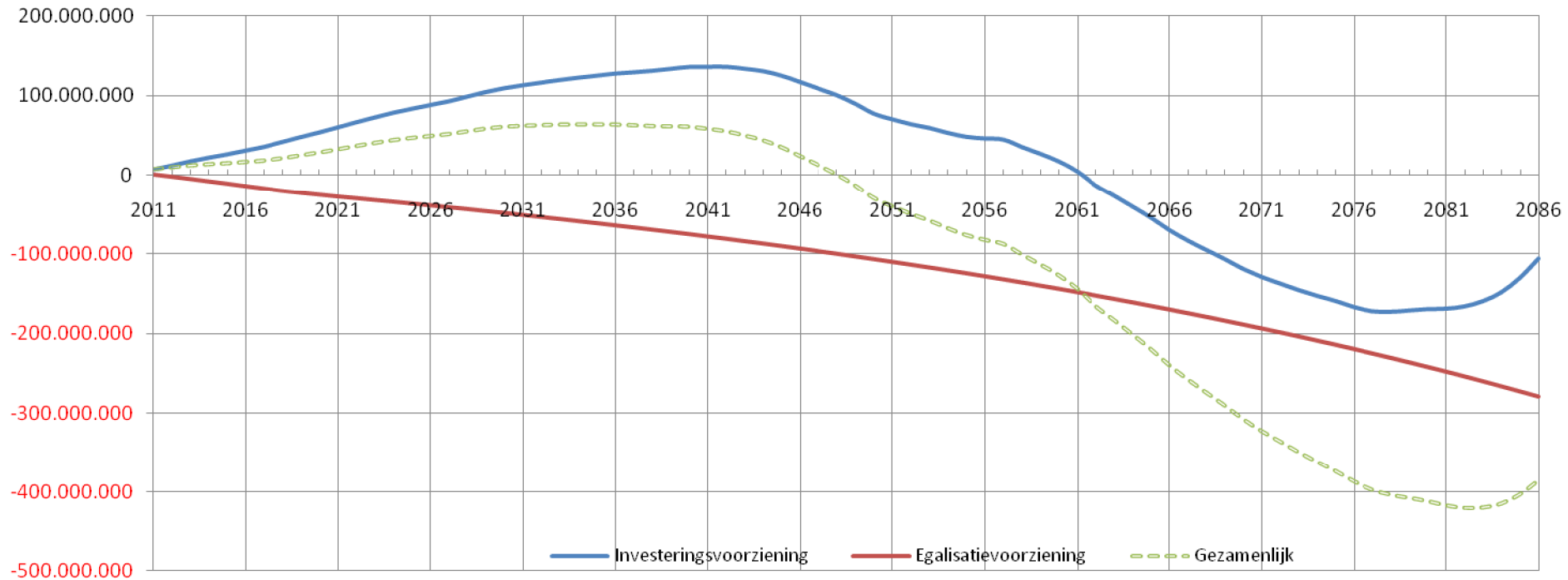
# Uitgangspunten VGRP Roosendaal

- 2 voorzieningen om kosten te dekken, investeringsvoorziening en egalisatievoorziening.
- In 2011 nieuw kostenmodel opgezet waarbij 9 varianten zijn doorgerekend.
- Besparingen op de exploitatie hebben weinig invloed op het verloop van het rioolrecht, wel op kwaliteit openbare ruimte.
- Besparingen bij de investeringen kunnen het rioolrecht verlagen.



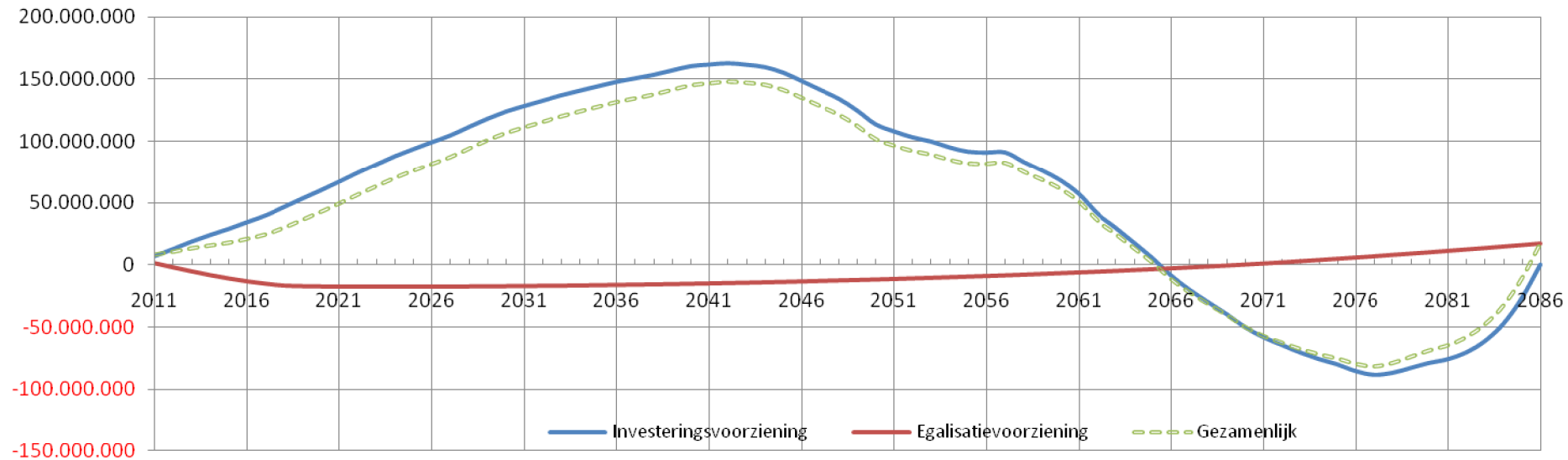
# Uitgangspunten VGRP Roosendaal

Saldooverloop variant "Niets doen"



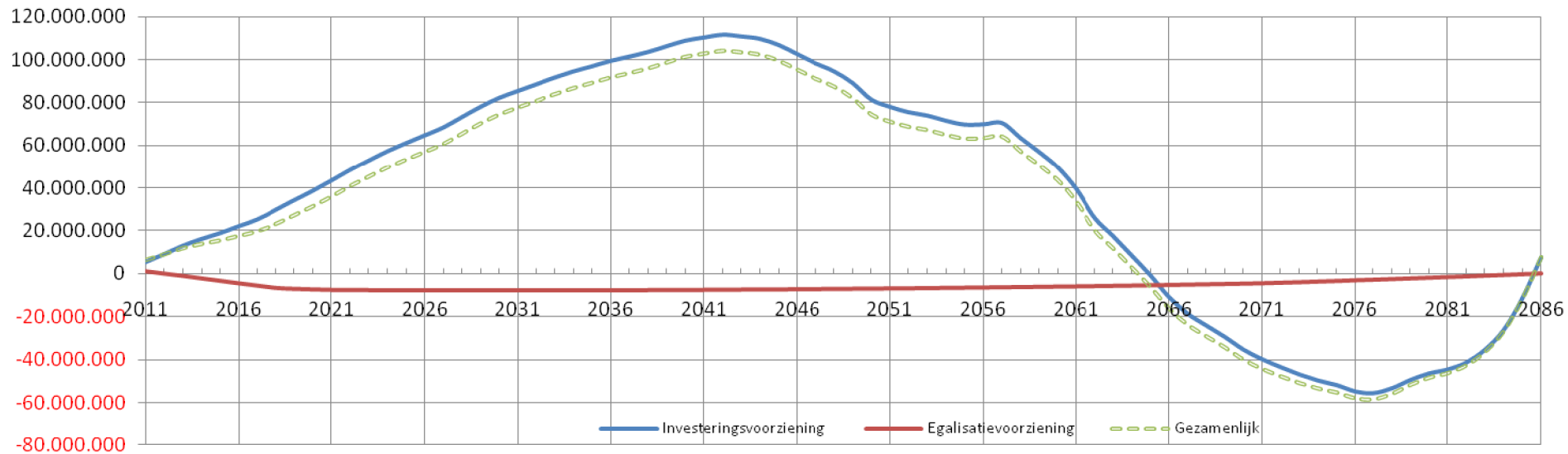
# Uitgangspunten VGRP Roosendaal

Saldooverloop variant "Basis"



# Uitgangspunten VGRP Roosendaal

Saldooverloop variant "60% Vervangen/ 40% relinen"



# Stelling 1

**Één voorziening/ (bestemmings)reserve maakt het financieel beheer van de riolering overzichtelijker.**

Toelichting:

- Aparte voorzieningen voor investeringen en exploitatie (beheer en onderhoud) maken het inzicht onduidelijker en hebben geen toegevoegde waarde.



# Stelling 2

## **Sparen voor de toekomst is niet nodig.**

Toelichting:

- Inwoners en bedrijven hoeven nu niet extra te betalen voor het vervangen van de riolering in de toekomst.
- Hebben bestuurders de discipline om geen greep te doen in de groeiende spaarpot?
- Heeft de ambtenaar de competenties en middelen om de spaarpot te beheren c.q. bewaken?



# Stelling 3

**We vertrouwen er op dat innovatieve technieken, die steeds goedkoper worden, in de toekomst zorgen voor lagere kosten.**

Toelichting:

- Voor het kostendekkingsplan geldt als uitgangspunt dat het riool wordt vervangen. Door vaker te relinen (kousmethode) kunnen de kosten worden beperkt.



# Stelling 4

**Er zijn voldoende mogelijkheden om per gemeente maatwerk te leveren.**

Toelichting:

- Binnen de (financieel) wettelijke kaders kunt u kiezen voor de mogelijkheden die het beste aansluiten bij uw gemeente

