

Biilage 1

**Beleidsnota Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en
voorzieningen**

2011-2014

Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden

Versie: 3.0
Datum: 9 februari 2011
Dm 348340

Inhoud

Hoofdstuk 1	Inleiding	
	1.1	Algemeen
		pagina 3
	1.2	Ingangsdatum
		pagina 3
	1.3	Hardheidsclausule
		pagina 3
	1.4	Opbouw
		pagina 3
Hoofdstuk 2	Kader	
	2.1	Algemeen
		pagina 4
	2.2	Onderscheid reserves en voorzieningen
		pagina 4
	2.3	Minimum en maximumposities
		pagina 6
Hoofdstuk 3	Weerstandvermogen	
	3.1	Begrippenkader
		pagina 7
	3.2	Weerstandvermogen en risico's
		pagina 7
	3.3	Beschrijving risico's
		pagina 9
	3.4	Voorstellen beleid
		pagina 9
Hoofdstuk 4	Beleid ten aanzien van reserves	
	4.1	Bevoegdheid
		pagina 10
	4.2	Soorten reserves
		pagina 10
	4.3	Voorstellen beleid
		pagina 11
	4.4	Toevoegingen en onttrekkingen
		pagina 11
	4.5	Rentetoerekening
		pagina 11
Hoofdstuk 5	Beleid ten aanzien van voorzieningen	
	5.1	Bevoegdheid
		pagina 12
	5.2	Soorten voorzieningen
		pagina 12
	5.3	Dotaties en onttrekkingen
		pagina 13

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 Algemeen

In de Waterschapswet wordt het begrip weerstandsvermogen geïntroduceerd. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van het waterschap is. Dit is van belang als er zich een financiële tegenvaller voordoet. Vanaf 2009 is het verplicht op basis van de waterschapswet een analyse van het weerstandsvermogen op te nemen in de begroting en het jaarverslag. Bovendien worden striktere eisen gesteld aan reserves en voorzieningen in de BBVW (Besluit Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen), dat ingaat op 1 januari 2009.

Het waterschap dient beleid te maken ten aanzien van deze onderwerpen. In deze nota wordt het huidige beleid geactualiseerd inzake weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen.

1.2 Ingangsdatum

Het nieuwe beleid omtrent het weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen treedt (met terugwerkende kracht) in werking per 1 januari 2011.

1.3 Hardheidsclausule

In niet voorziene situaties of bij substantiële financiële tegenslagen kan incidenteel afgeweken worden van de richtlijnen in deze nota. Het voorstel tot afwijking wordt voorzien van argumenten en wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

1.4 opbouw

Deze beleidsnota is opgebouwd conform artikel 14 van de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie zoals vastgesteld door het algemeen bestuur en bevat o.a. het beleid ten aanzien van het weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen. De in de verordening opgenomen onderwerpen worden in deze beleidsnota nader uitgewerkt. Deze onderwerpen zijn:

- een beschrijving van de risico's die het waterschap loopt;
- de weerstandscapaciteit van het waterschap, zijnde de middelen en mogelijkheden van het waterschap om niet begrote kosten te dekken;
- opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, reserves, de weerstandscapaciteit het of anderszins;
- de vorming en besteding van reserves;
- aard, reden en gewenste omvang van de bestaande reserves;
- de vorming en besteding van voorzieningen;
- aard, reden en gewenste omvang van de bestaande voorzieningen
- de berekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen;

Hoofdstuk 2 Kader

2.1 Algemeen

Aan deze nota liggen ten grondslag:

- De verordening beleids- en verantwoordingsfunctie van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 30 juni 2010;
- De voorschriften rond het weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen die zijn vastgelegd in het besluit beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW);

2.2 Onderscheid reserves en voorzieningen

Wettelijke bepalingen t.a.v. reserves en voorzieningen

In het “Besluit begroting en verantwoording waterschappen” (BBVW) worden in de artikelen 52 en 54 de begrippen reserves en voorzieningen nader gedefinieerd en toegelicht. Volgens artikel 4.52 worden de reserves in de balans onderscheiden naar:

- de algemene reserve;
- bestemmingsreserves voor tariefseglisatie, waaronder wordt verstaan reserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de belastingtarieven en niet specifiek besteed dienen te worden;
- overige bestemmingsreserves.

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het algemeen bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Voorzieningen worden gevormd wegens (artikel 4.54 BBVW):

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum aanwezige risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, indien het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen is van belang omdat reserves eigen vermogen zijn en voorzieningen worden gerangschikt onder vreemd vermogen. Aan een voorziening kleef een verplichting. De aanwending van reserves is vrijblijvender, omdat het algemeen bestuur een besluit kan nemen over mogelijk een andere aanwending van de geldmiddelen.

Reserves

Reserves worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch gezien vrij zijn om te besteden. Bestuurlijk gezien kan aan met name genoemde reserves een bepaalde bestemming worden gegeven. De vorming van reserves geschiedt in principe door bestemming van het resultaat. De reserves worden onderscheiden in een algemene reserve en meerdere bestemmingsreserves.

De algemene reserves zijn alle reserves, niet zijnde bestemmingsreserves, die primair dienen als weerstandsvermogen om tegenvallers op te vangen. De bepaling van de gewenste omvang van de algemene reserve is afhankelijk van de risico's die het waterschap loopt. Aanwending van de algemene reserve kan alleen plaatsvinden door het nemen van een expliciet besluit van het algemeen bestuur.

Terwijl algemene reserves dienen ter dekking voor onvoorziene gebeurtenissen, geldt dat bestemmingsreserves reserves zijn, waaraan het algemeen bestuur vooraf een bepaalde bestemming heeft gegeven. Tariefsegalisatiereserves worden gerangschikt onder de bestemmingsreserves en dienen om ongewenste jaarlijkse schommelingen in de belastingtarieven op te vangen.

Voorzieningen

Voor de definitie van het begrip voorzieningen is in het BBVW aansluiting gezocht bij Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Voorzieningen zijn balansposten, die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per de balansdatum min of meer onzeker zijn doch redelijkerwijs in te schatten en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum.

Het gaat bij voorzieningen om min of meer onzekere verplichtingen, die te zijner tijd schulden kunnen worden. Ook kunnen voorzieningen betrekking hebben op verplichtingen samenhangend met het in de tijd onregelmatig gespreid zijn van bepaalde kosten, zoals bijvoorbeeld groot onderhoud. Ook kunnen voorzieningen een schatting betreffen van de lasten voortvloeiend uit de bedrijfsvoering, zoals reorganisaties en dergelijke.

Voorzieningen moeten naar beste schatting dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt de benodigde omvang van de voorzieningen bepaald.

Functies reserves en voorzieningen

In het totale financiële beleid hebben de reserves en voorzieningen verschillende functies, te weten:

- a. de bufferfunctie;
- b. de bestedingsfunctie;
- c. de financieringsfunctie;
- d. de inkomensfunctie.

De onder a. en b. genoemde functies worden aangeduid als de primaire functies, de beide andere als secundaire functies.

1. Ad. a. De bufferfunctie

Zoals is aangegeven is met name de algemene reserve bedoeld als buffer om bij bepaalde onvoorziene omstandigheden te kunnen worden ingezet. Dit geldt in principe ook voor bestemmingsreserves, die met een risicomotief zijn gevormd. In de praktijk wordt een norm gehanteerd voor het aanhouden van een minimaal niveau aan reserves. Hier wordt in het verdere vervolg van deze nota op teruggekomen.

1. Ad. b. De bestedingsfunctie

De overige reserves en voorzieningen zijn, al dan niet verplicht, in het leven geroepen om besteed te worden aan een van tevoren bepaald doel.

1. Ad. c. De financieringsfunctie

Van belang is hierbij de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet beoogt een solide financieringswijze van de decentrale overheden te bevorderen en schommelingen van rentelasten zo veel mogelijk te beperken. De financiering van kapitaaluitgaven kan enerzijds geschieden door het gebruiken van de reserves en voorzieningen als financieringsmiddel (interne financiering) of anderzijds door het aantrekken van vaste geldleningen (vaste financiering). Bij gebruik van reserves (eigen vermogen) en voorzieningen (vreemd vermogen) behoeft voor dat deel geen beroep te worden gedaan op de geld- en kapitaalmarkt.

1. Ad. d. De inkomensfunctie

Als het waterschap activa met eigen vermogen financiert, hoeft het geen lening af te sluiten en betaalt het dus feitelijk geen rente. Hierdoor wordt rente bespaard en deze bespaarde rente kan als middel gebruikt worden om kosten te dekken.

2.3 Minimum en maximumposities

Algemene reserve

Ten behoeve van de functie van de algemene reserve dient een bepaald minimumniveau in stand te worden gehouden om tenminste nadelige saldi van de exploitatie en eventuele calamiteiten te kunnen opvangen. Er dient een buffer te worden aangehouden voor potentieel aanwezige risico's.

Een algemene maatregel voor de bepaling van dit niveau is wettelijk niet aangegeven. Een en ander hangt af van de wijze waarop de risico's zijn afgedekt. Een norm, die in zijn algemeenheid door waterschappen wordt gehanteerd, is een percentage van de jaarlijkse netto-kosten volgens de begroting (zie paragraaf 4.2).

Bestemmingsreserves en voorzieningen

Bestemmingsreserves zijn afgezonderde delen van het eigen vermogen welke is gegeven door het algemeen bestuur ter realisering van een bepaald doel.

De omvang van de overige bestemmingsreserves dient zodanig te zijn dat hieruit de toekomstige bestedingen kunnen worden gedekt. Wanneer de maximale omvang voor het aangegeven doel is bereikt dienen verdere toevoegingen achterwege te blijven of te worden bijgesteld.

Voorzieningen moeten volgens de voorschriften precies dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's. Ze mogen niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld.

Hoofdstuk 3 Weerstandsvermogen

3.1 Begrippenkader

In dit kader zijn met name drie begrippen van belang: weerstandsvermogen, risico's en weerstandscapaciteit.

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe solide de financiële positie van het waterschap is. Dit is van belang als er zich een financiële tegenvaller voordoet en om tegen gunstige voorwaarden gelden te lenen. Een goed weerstandsvermogen kan voorkomen dat iedere financiële tegenvaller direct leidt tot hogere lasten. Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er inzicht nodig in de omvang en achtergronden van de risico's en in de omvang van de aanwezige weerstandscapaciteit.

Risico's, die relevant zijn in het kader van het weerstandsvermogen, zijn die risico's die niet op een alternatieve wijze zijn ondervangen. Als gevolg van de BBVW dient ieder waterschap beleid te hebben waarin aangegeven staat hoe wordt omgegaan met potentiële risico's. De basis voor dit beleid is een risico-inventarisatie en een stelsel van maatregelen om deze risico's of de mogelijke gevolgen ervan te beperken c.q. weg te nemen. Ter dekking van de gevolgen van risico's die niet ondervangen zijn komt de weerstandscapaciteit in beeld. Door middel van het inschatten van de kans dat niet-afgedekte risico's zich voordoen en afhankelijk van het potentiële financiële gevolg, kan de benodigde weerstandscapaciteit berekend worden.

Deze weerstandscapaciteit tenslotte wordt gevormd door de omvang van de middelen en mogelijkheden waarover het waterschap beschikt of kan beschikken waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden. De weerstandscapaciteit wordt gevormd door:

- de algemene reserve. Deze is vrij aanwendbaar en bedoeld om risico's op te vangen en;
- de bestemmingsreserves waarvoor (nog) geen concrete verplichtingen zijn aangegaan. De saldi van deze reserves kunnen dus zo nodig gebruikt worden voor het opvangen van risico's.
- de mogelijkheid extra belastingopbrengsten te genereren. Deze optie proberen we te vermijden door het voeren van degelijk financieel beleid. Daarom wordt deze optie in deze nota niet verder uitgewerkt. Het streven is naar een ruim voldoende dekking via inzetten van de reserves zolang dat mogelijk is (zie paragraaf 3.2, streven naar waarderingscijfer B).

Tezamen vormen deze opties de beschikbare weerstandscapaciteit.

3.2 Weerstandsvermogen en risico's

Weerstandsvermogen

De definitie van weerstandsvermogen is de mate waarin de organisatie in staat is middelen vrij te maken (weerstandscapaciteit) om onverwachte financiële tegenvallers (risico's) op te vangen.

Het weerstandsvermogen is onderdeel van het bredere risicomanagement. Het vormt als 'beheersmaatregel' het sluitstuk van risicomanagement, een laatste vangnet om de risicokosten op te vangen. Daarnaast geeft het een maat voor de financiële gezondheid van de organisatie. Inzicht in het weerstandsvermogen van het waterschap is dus belangrijk om de continuïteit van de organisatie te kunnen garanderen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de benodigde en de beschikbare weerstandscapaciteit.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Onderstaande normtabel is ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit Twente. Het geeft een waardering van de berekende ratio weerstandsvermogen.

Weerstand velden		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	Uitstekend
B	1.4-2.0	Ruim voldoende
C	1.0-1.4	Voldoende
D	0.8-1.0	Matig
E	0.6-0.8	Onvoldoende
F	<0.6	Ruim onvoldoende

Weerstandscapaciteit

Bij de bepaling van de weerstandscapaciteit is vooralsnog verondersteld dat de bestemmingsreserves ingezet worden voor het doel waarvoor deze zijn gevormd. Daarmee kan de omvang en de ondergrens van de algemene (taak)reserves worden beschouwd als de beschikbare weerstandscapaciteit van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. De gewenste omvang is vastgelegd in hoofdstuk 4 en is een algemeen bedrijfseconomische aanvaarde norm voor de omvang van de algemene reserves.

Risico's

Het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden onderscheidt risico's die worden afgedekt door het afsluiten van verzekeringen, risico's die zijn afgedekt door middel van bestemmingsreserves of voorzieningen en overige risico's.

Risico's die zijn afgedekt door het afsluiten van verzekeringen, zijn bijvoorbeeld:

- Personeel (arbeidsongeschiktheid, ziektekosten)
- Objecten (brand, inbraak, milieuschade, etc)
- Wettelijke aansprakelijkheid en C.A.R.

Overige risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn en die worden afgedekt middels de algemene reserve worden opgenomen in de risicoparagraaf van de begroting en jaarrekening. Als voorbeelden kunnen hier genoemd worden::

- Grote bouwprojecten
- Niet realiseren van geraamde subsidiebijdragen
- Dubieuze debiteuren
- Gerechtelijke procedures

3.3 Beschrijving risico's

In het kader van de verplicht in de begroting op te nemen risicoparagraaf en in het kader van verhogen van het risicobewustzijn wordt twee keer per jaar (in de begroting en in de jaarrekening) een beschrijving gegeven van de risico's. Deze risico's kunnen van materiële betekenis zijn en afgedekt worden door de algemene reserve c.q. het weerstandsvermogen. Aangezien deze risico's jaarlijks kunnen variëren wordt hier volstaan met de verwijzing naar de in de begroting beschreven risico's.

3.4 Voorstellen beleid

Het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden streeft naar een ruim voldoende weerstandsvermogen (een ratio weerstandsvermogen tussen 1,4 en 2,0). Wanneer het weerstandsvermogen buiten deze bandbreedte lijkt te gaan komen kan mogelijk sprake zijn van het vergroten of verkleinen van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Met de voorgestelde bandbreedtes van 10%-20% voor de algemene reserves in relatie tot de huidige weerstandscapaciteit is het mogelijk om de nagestreefde ratio van het weerstandsvermogen tussen 1,4 en 2,0 te halen. Met andere woorden: binnen de bandbreedte van 10%-20% kan een ratio weerstandsvermogen worden behaald die hoger is dan 1,4. Dat betekent wel dat het algemeen bestuur, gelet op het huidige risicobeeld, de reserves boven in deze bandbreedte moet houden. De ondergrens van de tot nu tot gehanteerde bandbreedte van 15%-25% is eveneens onvoldoende om tot een ratio weerstandsvermogen te komen van 1,4.

Hoofdstuk 4 Beleid ten aanzien van reserves

4.1 Bevoegdheid

Het algemeen bestuur is bevoegd tot het instellen en opheffen van en het toevoegen en onttrekken aan reserves. Het algemeen bestuur kan besluiten een reserve een andere bestemming te geven dan waarvoor deze oorspronkelijk in het leven is geroepen.

Volgens de BBVW dient het waterschap voor iedere reserve bestuurlijk vastgesteld beleid te hebben. In de volgende paragraaf wordt hierop ingegaan.

4.2 Soorten reserves

Algemene reserve

De algemene reserves hebben geen specifieke bestemming en dienen vooral om eventueel toekomstige tegenvallers van algemene aard te kunnen opvangen. De bandbreedte van de reserves is bepaald op 10% tot 20% van de totaal begrote netto kosten. Met betrekking tot de bandbreedte wordt voor de verschillende belastingcategorieën een onderscheid gemaakt omdat bij de categorieën met een relatief laag begrotingsaandeel in de netto-kosten, de afwijkingen t.o.v. de bandbreedte aanzienlijk kunnen zijn. In onderstaande tabel zijn de bandbreedtes aangegeven.

Belastingcategorieën	Bandbreedte
Watersysteemheffing ingezetenen	10%-20%
Watersysteemheffing overig ongebouwd	10%-30%
Watersysteemheffing natuur	10%-30%
Watersysteemheffing gebouwd	10%-20%
Zuiveringsheffing woningen/bedrijven	10%-20%
Totaal	10%-20%

Bij overschrijding van de bandbreedte dient de directie aan het college een voorstel te doen over de wijze waarop de reserves weer binnen de bandbreedte kunnen worden gebracht. De reserves per categorie zijn onderling niet uitwisselbaar.

De reserves worden meerjarig ingezet om tarieven volgens een van tevoren bepaalde lijn te laten ontwikkelen (bijvoorbeeld absoluut 0% of 2%). Daarbij worden de reserves ook ingezet om tarieven gelijkmatig te laten stijgen via “demping” en het meerjarig geleidelijk afbouwen van tariefdemping om een grote tariefschommeling te voorkomen. Onder demping wordt verstaan het kunstmatig verlagen van de tarieven door reserves in te zetten.

Bij de voorjaarsnota en de begroting worden concrete voorstellen gedaan voor aanwenden van reserves.

Bestemmingsreserve

Bij een bestemmingsreserve bestaat –voor het algemeen bestuur- de mogelijkheid om de bestemming te wijzigen. Bij een voorziening is dat niet zonder gevolgen mogelijk. Er is namelijk sprake van een voorwaardelijke verplichting. Zo geldt bijvoorbeeld voor een onderhoudsvoorziening dat uitstel van onderhoud al snel technische problemen oplevert. Als een dergelijke voorziening wordt beëindigd, nemen de onderhoudslasten op de exploitatie toe. Als er meer vrijheidsgraden zijn, is er sprake van een onderhoudsreserve. Bestemmingsreserves worden gevormd voor lasten die in de toekomst kunnen gaan optreden.

Bestemmingsreserves met een saldo ultimo 2009

Bestemmingsreserve Muskusrattenbestrijding (MRB)

Deze bestemmingsreserve wordt gevormd in samenspraak met de deelnemende waterschappen binnen het samenwerkingsverband. Het doel van de bestemmingsreserve is om onvoorziene uitgaven binnen de bedrijfsvoering op te vangen.

4.3 Voorstellen beleid

In het algemeen geldt dat zodra het doel van de bestemmingsreserve is bereikt, de betreffende bestemmingsreserve wordt opgeheven middels een besluit daartoe van het algemeen bestuur. Dit besluit wordt geëffectueerd bij de vaststelling van de jaarrekening.

4.4 Toevoegingen en onttrekkingen

Algemeen

Reserves worden, zoals eerder aangegeven, gevormd door bestemming van het financiële resultaat over een bepaald jaar. Eenmaal per jaar wordt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld of:

- nieuwe reserves wenselijk zijn en voor welke omvang en of;
- bestaande reserves nog wel gewenst zijn en of de omvang nog wel passend is.

Te ontvangen subsidies

Investeringsuitgaven leiden tot de waarde van de activa op de balans. Voordat investeringen worden geactiveerd worden de ontvangen (investerings)subsidies in mindering gebracht op de bruto-investeringsuitgaven. Alleen de netto-investeringsuitgaven worden daarmee geactiveerd. De boekwaarde van het activum is daardoor gebaseerd op de aanschafwaarde minus de ontvangen subsidie. Dit is conform het huidige beleid van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. Het is niet toegestaan ontvangen investeringssubsidies aan een bestemmingsreserve te doteren en de bijbehorende bruto-investeringsuitgaven te activeren.

4.5 Rentetoerekening

De rentelasten bestaan enerzijds uit de werkelijke betaalde rente uit hoofde van vreemd vermogen en anderzijds uit de ontvangen rent over uitstaande liquide middelen. Er wordt geen rekening gehouden met interne rentelasten en –baten. Het saldo van de betaalde en ontvangen rente wordt verzameld en verdeeld over de kostendragers op basis van de netto kapitaalbehoefte van de betreffende taak.

Aan de algemene reserves wordt geen rente toegevoegd. Rechtstreeks toevoegen van rente aan de reserves is ook niet meer toegestaan. De bespaarde rente wordt in de begroting verwerkt als algemeen dekkingsmiddel. Het toevoegen van geld aan een algemene reserve laten wij afhangen van de bestuurlijk gewenste omvang, en niet van de bespaarde rente.

Rentebijdrage aan reserves

De nieuwe comptabiliteitsvoorschriften geven de waterschappen de vrijheid om de rente in de exploitatierekening te houden.

Hoofdstuk 5 Beleid t.a.v. voorzieningen

5.1 Bevoegdheid

Voor het instellen van voorzieningen ligt de formele bevoegdheid bij het algemeen bestuur. Besteding van een voorziening is alleen mogelijk voor het aangegeven doel. Een mutatie of opheffing van de voorziening behoeft niet aan het algemeen bestuur te worden voorgelegd.

Volgens de BBVW dient het waterschap voor iedere voorziening bestuurlijk vastgesteld beleid te hebben. In de volgende paragraaf wordt hierop ingegaan.

5.2 Soorten voorzieningen

Voorziening uitkeringen voormalig bestuursleden

Voor de uit te betalen pensioenen ten behoeve van (voormalige) bestuurders wordt periodiek de toekomstige verplichting door een actuaire berekend en indien nodig wordt de hoogte van de voorziening aangepast. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de toekomstige verplichtingen. Er is in 2009 een actuariële berekening opgesteld. Voor de leden van het College van Dijkgraaf en Hoogheemraden is de opbouw van de pensioenen aan derden uitbesteed. Per maand wordt de premie betaald en een eventuele aanvulling op de waarde wordt betaald aan de pensioenbeheerder.

Voorziening voormalig personeel

Deze voorziening wordt aangehouden voor nog te betalen wachtgeldregelingen aan voormalig personeel. In 2009 is er op basis van de looptijden een actuele berekening opgesteld en de voorziening aan de berekening aangepast.

Voorziening baggeren

De kosten van baggerwerkzaamheden komen ten laste van de exploitatie. Aangezien de baggerwerkzaamheden in projectvorm worden uitgevoerd, waarbij de projecten in veel gevallen over twee kalenderjaren gespreid zijn, is ten behoeve van een efficiënte en effectieve manier van afwikkeling van de baggerprojectadministraties in overleg met de accountant deze voorziening ingesteld.

In 2001 is het baggerprogramma 2001-2015 vastgesteld. In dit programma is inmiddels een aantal aanpassingen doorgevoerd als gevolg van het intensiveren van gebiedsgericht baggeren en het beter afstemmen van de baggerplannen van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden met die van gemeenten (samen optrekken).

Voorziening groot onderhoud

De vorming van de voorziening voor Groot onderhoud van het waterschapskantoor is gebaseerd op het Groot onderhoudsplan 2006-2015 van Poldermolen 2 en 3. Jaarlijks wordt circa 200.000 euro gedoteerd aan de voorziening.

5.3 Dotaties en onttrekkingen

Besteding van de voorziening is alleen mogelijk voor het aangegeven doel. De voorziening wordt in het jaar van vorming als last genomen. Ook dotaties worden ten laste van de exploitatie gebracht.

Tenminste eenmaal per jaar moet worden vastgesteld of de omvang van de diverse voorzieningen nog steeds in overeenstemming is met het achterliggende kostenbedrag, verplichting, verlies of risico. Wanneer een voorziening ontoereikend blijkt te zijn, zullen daaraan bedragen moeten worden toegevoegd. Wanneer een voorziening als te omvangrijk wordt beschouwd, moeten er bedragen vrijvallen.