

Bijlage bij raadsadvies over bedrijfsplan Warmtenet Hengelo 2012 – 2041

Suggesties en aanbevelingen second opinion Ernst & Young voorzien van reacties.

Zie management samenvatting, blz. 1 t/m 7 rapport E&Y van 1 februari 2012.

(Blz. 4)

1. het treffen van procedurele en contractuele maatregelen om de projectrisico's zoveel mogelijk te mitigeren.

Reactie WNH: Inherent aan de planontwikkeling van Warmtenet is dat er pas daadwerkelijk wordt geïnvesteerd nadat er contracten liggen met warmte-afnemende partijen.

2. het faseren van de goedkeuring van de geprognosticeerde investeringen.

Reactie WNH: investeringen zijn voorzien voor de komende 15 jaren. Aan de gemeenteraad worden vooreerst kredieten gevraagd voor de eerste 2 jaren (2012 en 2013). Daarna zullen, afhankelijk van de doorgaande planontwikkeling, van jaar tot jaar aan de raad aanvullende kredieten worden gevraagd. Daarmee vindt de fasering plaats.

3. het opstellen van een verbeterd rekenmodel, dat WNH in staat stelt eenvoudig en inzichtelijk scenario-analyses uit te voeren en (de kans op) fouten in de huidige modellen corrigeert.

Reactie WNH: is ook de wens binnen WNH. Er zijn offertes opgevraagd. Lopen uiteen van € 20.000 tot € 25.000. Kostbaar. Daarvoor komt mogelijk budget zodra de Europese Commissie positief beschikt op de lopende subsidie-aanvraag ter financiële versterking van het warmtebedrijf in het algemeen. Tot die tijd redt WNH zich met de rekenmodellen die door Nuon-techno zijn ontwikkeld.

4. het doorrekenen van additionele gevoeligheden zodat inzicht wordt verschaft in de financiële impact van de projectrisico's.

Reactie WNH: is gebeurd, met behulp van het gemeentelijk risicoprogramma Naris en betrokken in de advisering aan B&W/raad.

5. het verzelfstandigen van WNH.

Reactie WNH: heeft al tijden de aandacht. Tussen gemeente en provincie is afgesproken te wachten tot groen licht uit Brussel op melding staatssteun.

(Blz. 5)

6. opstellen rendementsanalyse, die alleen de kasstromen inzake de nog verrichten investeringen in beschouwing neemt.

Reactie WNH: het buiten beschouwing laten van reeds gedane investeringen en gemaakte kosten gaat uit van de gedachte dat er geld is om die kosten ineens af te boeken: maar dat is een theoretische aanname.

(Blz. 6)

7. vennootschappelijke scheiding van de leveranciers- en de netwerkfunctie van WNH

Reactie WNH: Interessante optie. Voor- en nadelen zullen in beeld worden gebracht nog voordat tot daadwerkelijke verzelfstandiging van WNH kan worden overgegaan.

8. advies om te heroverwegen of de huidige bestemmingsreserve moet worden aangehouden voor het project (en in plaats daarvan indien nodig de algemene reserve van de gemeente aan te spreken).

Reactie WNH: de algemene reserve bevat geen ruimte. Is bovendien lood om oud ijzer. Advies om daarom de in 2007 vastgestelde reserve van € 2 mio intact te laten voor de afdekking van aanloopverliezen komende jaren.

9. De aansluitbijdragen kunnen op twee manieren worden verwerkt volgens BBV: i) in mindering brengen op de investering of ii) in de exploitatie verantwoorden. Wij adviseren u hierin een keuze te maken en de administratie van WNH en de administratieve verwerking in de jaarrekening van de Gemeente hierop aan te laten sluiten.

Reactie WNH: de keuze is gevallen op ii) en is in de advisering aan B&W/raad verwerkt.

(Blz. 7)

10. In de paragraaf weerstandsvermogen dient rekening te worden gehouden met de risico's inzake de aanloopverliezen en de risico's genoemd in dit rapport.

Reactie WNH: Warmtenet stond al in de paragraaf weerstandsvermogen. De effecten van de thans voorliggende investeringsvoorstellen, via het programma Naris becijferd op € 0,6 mio, zullen daarin worden verwerkt.

Wim Goosen,
24 februari 2012