

Onderhoudsvoorzieningen

Voorziening groot onderhoud

- Wegen
- Civiele kunstwerken
- Gemeentelijke gebouwen
- Buitensport

Vergelijking opties voorziening vs. exploitatie

Voorziening	Exploitatie
Verplichting voor groot onderhoud (beschikbaarheid geld zeker gesteld)	Geen verplichting voor groot onderhoud (beschikbaarheid geld minder zeker)
Stabiele lasten in de begroting	Volatiele lasten in de begroting
Kwaliteit is leidend, benodigd geld en capaciteit het gevolg	Input is geld en capaciteit, kwaliteit is gevolg en kan dus minder goed worden geborgd
Planning obv onderhoudsplan	Planning obv geld en capaciteit (onderhoudsplan wordt los gelaten)
BBV verplicht jaarlijkse toets toereikendheid voorziening	Geen toets op toereikendheid middelen
Toets door accountant tav borging proces periodieke bijstelling en betrouwbaarheid onderhoudsplan	Geen toets door accountant
Voorkeur provincie (toezichthouder)	Niet de voorkeur van de provincie

Advies

	Voorziening	Exploitatie
Wegen	X	?
Civiele kunstwerken	X	
Gemeentelijke gebouwen	X	
Buitensport	X	

Voor civiele kunstwerken, gemeentelijke gebouwen en buitensport zijn gedetailleerde plannen aanwezig die periodiek worden bijgesteld. Het proces voor deze beleidsplannen loopt goed en kan goed worden gemonitord. Er is daarom geen aanleiding om over te stappen naar een ander stelsel.

Voor wegen zou mogelijk geopteerd kunnen worden voor het verwerken van groot onderhoud via de exploitatie. Dit zou een stelselwijziging betekenen en dient vooraf door de accountant te worden getoetst.

Overwegingen voor wijziging Wegenplan

Regels voor een voorziening is dat er een betrouwbaar plan aan ten grondslag moet liggen. Voor wegen ligt dit echter lastig, waardoor geopteerd kan worden voor het verwerken van groot onderhoud via de exploitatie.

- Geldbedragen uit beleidsplan zijn gebaseerd op rekenmodellen en niet op wegen met naam- en rugnummers. Dit maakt het moeilijk om de betrouwbaarheid van de bedragen achteraf te verifiëren (en te onderbouwen richting accountant)
- De uitvoeringsplanning die vooraf gemaakt wordt wijzigt tussentijds vanwege externe factoren (liander, overlap met andere disciplines zoals verkeer/riolen)
- Expliciete verslaggevingregels over wat groot onderhoud en vervanging is. Tijdens de uitvoering van groot onderhoud kan het ineens omslaan naar vervanging (als er nieuwe klinkers inmoeten).
- Combinaties van vervanging en groot onderhoud en het op de juiste manier toerekenen van kosten hiervoor

Financiële gevolgen

Er is momenteel structureel 3 mln. per jaar opgenomen in de begroting voor de dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Dit zou dan omgezet kunnen worden in regulier exploitatiebudget en bij- en afgeraamd worden gedurende een boekjaar op basis van de ontwikkelingen. De huidige voorziening komt dan vrij te vallen (eenmalige opbrengst).