

Portefeuillehouder

Wethouder Broekhuizen

Datum collegebesluit

12 november 2019

Opsteller

Joan van der Weg

Registratie

GF19.20089

Agendapunt

Onderwerp

Financiële verantwoording 'Civieltechnische kunstwerken en Kade/ Oeverbescherming'.

Voorstel

1. Akkoord gaan met de financiële aanpassing van het "Kwaliteitsplan kapitaalgoederen en beheer 2016 - 2020", voor de onderdelen civieltechnische kunstwerken en kade/oeverbescherming.
2. In te stemmen met een incidentele verhoging van de storting in de voorziening civieltechnische kunstwerken van €41.200 in 2019.
3. In te stemmen met een incidentele verhoging van de storting in de voorziening kade/oeverbescherming van € 53.700 in 2019.
4. In te stemmen met de financiële verwerking van het budget van € 94.900, zoals benoemd in de punten 2 en 3, in het verzamelbesluit 2019-4.

Aanleiding

Door aanpassingen in de wijze van beheer en onderhoud aan civieltechnische kunstwerken en kade/oeverbescherming komen de bedragen/budgetten uit de begroting niet meer overeen met de budgetten vanuit het beheersysteem.

(Onder beheersysteem wordt verstaan: een databank waarin alle gegevens van de objecten zijn opgenomen. Dit gekoppeld aan visuele inspecties worden budgetten gegenereerd om het areaal op een juiste wijze te onderhouden en te beheren).

(Onder civieltechnische kunstwerken wordt verstaan: bruggen, tunnels, viaducten, steigers/vlonders en duikers. Onder kade/ oeverbescherming wordt verstaan: kademuren, damwanden, alle overige beschoeiingen en natuurlijke oevers)

Integraal en transparant beheer van kapitaalgoederen begint bij weten wat je doet, wat het kost en wat het moet opleveren, waarom je het doet en op welk moment, ofwel herleidbaarheid, doelgericht en efficiënt werken. Bij het opstellen van de het "Kwaliteitsplan Kapitaalgoederen en Beheer 2016-2020" zijn de benodigde budgetten bij de diverse disciplines aangegeven om dit voor elkaar te krijgen.

Voor de civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming geldt dat het benodigde budget, voor onderhoud en beheer, is opgesplitst in kapitaalslasten voor investeringen (vervangingen) en een dotatie in een voorziening voor regulier onderhoud. Vooruitlopend op de herijking van de nota "Kwaliteitsplan Kapitaalgoederen en Beheer", in 2020, zijn ervoor de diverse disciplines inspecties opgestart. Voor het areaal civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming blijkt dat er (grote)verschillen optreden ten opzichte van de huidige budgetvorming in de begroting. Dit komt omdat het areaal civieltechnische-kunstwerken en kade/ oeverbescherming de afgelopen jaren onder de loep is genomen en op een juiste wijze is "vertaald" in het beheersysteem. Hierbij is vooral gekeken naar de functie en gebruik van het areaal met daaraan een

onderhoudsstrategie gekoppeld; wat is onderhoud en wat is een investering (vervanging).

Daarnaast is gekeken of de vastgestelde afschrijvingstermijn van 40 jaar wel juist is voor al het areaal. Dit omdat veel objecten van hout geen levensduur hebben van 40 jaar maar hooguit van 20 jaar. Daarom is er nu een opsplitsing gemaakt in het areaal met een afschrijvingstermijn van 20- en 40 jaar. Met bovenstaande strategie is vooreerst een inspectie uitgevoerd op de objecten welke vallen in de risicogroepen 1 en 2. Dit zijn alle (belangrijke) bruggen, tunnels, viaducten en oever/ kadebeschermingen. Alle 'minder' belangrijke objecten die in de risicogroepen 3 en 4 vallen worden eind dit jaar en begin 2020 geïnspecteerd. In de financiële vertaling zijn de uitkomsten van de nieuwe inspectie 1 en 2 reeds verwerkt maar is voor de risicogroepen 3 en 4 nog gebruik gemaakt van de uitkomsten van de 'oude inspectie Kwaliteitsplan 2016-2020', maar wel met de juiste vertaalslag in afschrijvingstermijn (20 of 40 jaar) en onderhoudsstrategie. Hierin kan dus nog een verschuiving van de lasten plaatsvinden.

Door de opsplitsing in afschrijvingstermijn en veranderde keuze in onderhoudsstrategie zijn er verschuivingen ontstaan in de budgetten: investeringen (vervangingen) en onderhoud. Hierdoor wijzigen dus de kapitaalslasten, maar ook de dotatie voor de voorziening onderhoud.

Overwegingen

Als de onderbouwing van de onderhoudsvoorziening niet op orde is kan de accountant geen goedkeuring geven aan de voorziening, wat een risico is voor goedkeuring van de jaarrekening en voor de planning van uit te voeren werken.

Door de optimalisatie van het beheersysteem komen de huidige bedragen in de begroting niet overeen met de nieuwe financiële uitkomsten van het beheersysteem. Dit vormt een risico voor de goedkeuring van de jaarrekening. Als de onderbouwing van de onderhoudsvoorziening niet op orde is kan de accountant opdragen om de volledige voorzieningen voor civieltechnische kunstwerken en kade/oeverbescherming vrij te laten vallen in de jaarrekening 2019. Daarmee vervalt in principe het budget voor de Civieltechnische-kunstwerken en kade/ oeverbescherming. Dit kan er in het uiterste geval toe leiden dat geplande werken niet kunnen starten maar dat ook werken die al in uitvoering zijn stilgelegd moeten worden. Door akkoord te gaan met de nieuwe financiële opzet in de begroting wordt dit voorkomen.

Effecten

Met de nieuwe financiële opzet in de begroting wordt geanticipeerd op een bestendige en efficiënte wijze van beheer en onderhoud van het areaal civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming.

Beleid en regelgeving

De gemeente heeft de zorgplicht om het kapitaalgoed duurzaam te onderhouden en te beheren. Hiermee wordt kapitaalvernietiging voorkomen en risico's vermeden.

De gemeente Heerenveen is als eigenaar verantwoordelijk (zorgplicht) voor het beheer en onderhoud van het gemeentelijk kapitaalgoed, waaronder ook de civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbeschermingen vallen. Onderhoud en beheer aan civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbeschermingen is een belangrijke taak van de gemeente Heerenveen. Het veiligheidsaspect staat hierbij hoog in het vaandel. De

gebruiker mag immers verwachten dat hij- of zij veilig gebruik kan maken van bijvoorbeeld een brug. Een ander belangrijk uitgangspunt is het voorkomen van kapitaalvernietiging. Om het kapitaalgoed op orde te houden is het intijds plegen van onderhoud noodzakelijk. Voor een goede invulling hiervoor is een beheersysteem onontbeerlijk. Een beheersysteem is een databank waarin alle gegevens van de objecten zijn opgenomen en waarmee, financieel, gerekend wordt om deze op een juiste wijze te onderhouden en te beheren.

De financiële uitkomsten uit het beheersysteem dienen overeen te komen met de benodigde budgetten welke zijn opgenomen in de begroting.

Financiën, risico's en beheersmaatregelen

In de begroting van 2019 worden de bedragen van de voorziening en investering aangepast.

Zoals benoemd vindt er naar aanleiding van de uitgevoerde inspectie, aan civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming, een verschuiving plaats tussen het reguliere onderhoud en de investeringen. Daarnaast is er een verschuiving van de kapitaallasten doordat de investeringen zijn opgedeeld in een afschrijftermijn van 40, en een afschrijftermijn van 20 jaar.

Als gevolg van de verschuiving tussen het onderhoud/ investeringen en afschrijvingstermijnen is ervoor, zowel de civieltechnische kunstwerken als kade/oeverbescherming, in 2019 een incidentele storting in de voorziening nodig. Deze storting is opgenomen in het verzamelbesluit 2019-4.

Vervolgaanpak

Door nu de juiste bedragen op te nemen in de begroting, welke gekoppeld kunnen worden aan het beheersysteem, kunnen we een transparante en goede onderbouwing weerleggen voor de controle van de jaarrekening.

Communicatie

NVT

Relevante informatie

De herziening van de financiële verordening (afschrijvingstermijnen) wordt separaat aan uw raad voorgelegd. De herijking van het "Kwaliteitsplan Kapitaalgoederen en Beheer" vindt plaats in 2020.

Zoals hierboven benoemd wordt in de nieuwe onderhoudsstrategie uitgegaan van een afschrijvingstermijn van 20 - en 40 jaar. Deze wijziging is nog niet doorgevoerd in de financiële verordening.

De nieuwe afschrijvingstermijn van 20 jaar voor civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming zal separaat aan het college en uw raad worden voorgelegd in een herziening op de financiële verordening.

Tevens willen wij uw raad meegeven dat er in 2020 een herijking plaatsvindt van het "Kwaliteitsplan Kapitaalgoederen en Beheer". De volgende onderdelen in de openbare ruimte worden dan weer belicht: groen (bomen, beplanting, spelen, gras/gazon/bermen en spelen), verhardingen (wegen, fiets- en voetpaden en overig), civieltechnische kunstwerken (bruggen, tunnels viaducten) kade en oeverbescherming (damwanden, kademuuren, beschoeiing).

Met de herijking wordt de ambitie voor het beheer van de openbare ruimte door uw raad opnieuw vastgesteld. Het nieuwe "Kwaliteitsplan Kapitaalgoederen en Beheer 2021 - 2025" fungeert als kaderdocument en geeft informatie om de afweging voor een bepaalde of gewenste kwaliteit te onderbouwen vanuit verschillende kwaliteitsscenario's met de daarbij behorende kosten/ budgetten. Het kwaliteitsplan vormt daarmee de basis voor een goed beheer van het kapitaalgoed in de openbare ruimte.

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,
de secretaris, de burgemeester,

de heer J. van Leeuwestijn

de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

Financiële verantwoording civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming.

De raad van de gemeente Heerenveen;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van ;

gelet op,
artikel 189 van de Gemeentewet, budgetrecht raad;

overwegende dat,

- door de nieuwe financiële opzet in de begroting wordt geanticipeerd op een bestendige en efficiënte wijze van beheer en onderhoud van het areaal civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming,
- door aanpassing in de begroting, van de voorziening en kapitaalslast 'civieltechnische kunstwerken en kade/ oeverbescherming', voorzien wordt in een goede onderbouwing/ aansluiting met het beheersysteem ten behoeve van de accountantscontrole,

Besluit

1. Akkoord gaan met de financiële aanpassing van het "Kwaliteitsplan kapitaalgoederen en beheer 2016 - 2020", voor de onderdelen civieltechnische kunstwerken en kade/oeverbescherming.
2. In te stemmen met een incidentele verhoging van de storting in de voorziening civieltechnische kunstwerken van €41.200,00 in 2019.
3. In te stemmen met een incidentele verhoging van de storting in de voorziening kade/oeverbescherming van € 53.700,00 in 2019.
4. In te stemmen met de financiële verwerking van het budget van € 94.900, zoals benoemd in de punten 2 en 3, in het verzamelbesluit 2019-4.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 16 december 2019.

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw L. Roest-Jonkers

de heer T.J. van der Zwan