



Agendanr.: 17
Voorstelnr.: RB2016063
Onderwerp: Vrijval onderhoudsvoorzieningen
Programma: 2 Stedelijk beheer

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 6 juni 2016

Probleemstelling

In 2015 heeft een herijking van de onderhoudsvoorzieningen plaatsgevonden. Daarbij is geconstateerd dat er € 7,3 miljoen meer in de voorzieningen is opgenomen dan voor de uitvoering van het onderhoudsplan noodzakelijk is. Dat bedrag kan vrijvallen. Daarvoor is wel een raadsbesluit nodig.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

In 2015 heeft een herijking van de onderhoudsvoorzieningen plaatsgevonden. Daarbij is geconstateerd dat er € 7,3 miljoen meer in de voorzieningen is opgenomen dan voor de uitvoering van het onderhoudsplan noodzakelijk is. Een uitgebreide toelichting op het proces dat in 2015 heeft plaatsgevonden is opgenomen in de bijlage die is opgenomen in de Voorjaarsnota 2016.

De accountant heeft zich over de verwerking van dit verschil op het standpunt gesteld dat, omdat het hier een schattingswijziging (notitie van de commissie BBV uit 2011) betreft, het effect dient te worden verwerkt volgens de prospectieve methode. Dit betekent dat het verschil over de totale looptijd van het meerjarenonderhoudsplan dient te worden uitgesmeerd.

Er bestaat geen verschil van mening over de gewenste omvang van de voorzieningen.

De gemeente deelt de mening van de accountant niet, vanwege

1. Het effect op vermogen en resultaat gedurende een lange periode (duur van het meerjarenonderhoudsplan);
2. Een eeuwigdurend verschil dat ontstaat, omdat bij elke actualisatie van het onderhoudsplan de vrijval wordt verlengd met het tijdsvak waarmee het onderhoudsplan ten opzichte van de vorige actualisatie wordt verlengd/ tijdsvak geactualiseerd.

Een bijkomend effect is dat het uit het oogpunt van control/ beheersing de prospectieve methode over een zo lange periode niet wenselijk is.

De gemeente heeft de vraag aan de commissie BBV voorgelegd. De commissie BBV heeft als taak zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV (= besluit begroting en verantwoording, regelgeving ten behoeve van het opstellen van de jaarlijkse begrotings- en verantwoordingsdocumenten).

Oplossingsrichtingen

De commissie heeft op 26 mei 2015 uitspraak gedaan.

Zij stelt het volgende:

In het BBV is niet geregeld dat een overschot in de onderhoudsvoorziening moet worden aangehouden en via verlaging van de toekomstige stortingen moet worden teruggebracht. De voorziening is met instemming van de gemeenteraad gevormd. Dit betekent dat een overschot via besluitvorming door de raad in 1x mag vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Het overschot in de voorzieningen kan dus vrijvallen via besluitvorming door de raad.

Juridische gevolgen:

-

Financiële gevolgen:

In onderstaande tabel is de vrijval per voorziening gespecificeerd. In totaal valt € 7.264.946 vrij.

	Gewenste stand 01-01-2016	Werkelijk stand 01-01-2016	Vrijval
721703 Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	€223.732	€1.035.563	€811.831
721709 Groot onderhoud Wegen/Kunstw/Waterhuish	€9.859.523	€14.371.970	€4.512.447
721710 Groot Onderhoud Openbare Verlichting	€935.166	€2.137.534	€1.202.368
721715 Groot onderhoud speeloppervl buitensport	€204.773	€943.073	€738.299
721721 Groot onderhoud bijzondere kunstwerken	€169.689	€169.689	€0
	€11.392.883	€18.657.829	€7.264.946

Omdat besluitvorming niet meer kan plaatsvinden voor de vaststelling van de jaarstukken 2015 vindt verwerking van het besluit van de raad over de vrijval van de onderhoudsvoorzieningen plaats in de jaarstukken 2016.

Communicatie:

Na besluitvorming door uw raad zal dit aan de accountant ter beschikking worden gesteld.

Monitoring/Evaluatie

-

Samenvatting

In 2015 heeft een herijking van de onderhoudsvoorzieningen plaatsgevonden. Daarbij is geconstateerd dat er € 7,3 miljoen meer in de voorzieningen is opgenomen dan voor de uitvoering van het onderhoudsplan noodzakelijk is. De gemeente en de accountant verschillen van mening over de wijze van verwerken van dit verschil. Daarom is de vraag aan de commissie BBV voorgelegd. Deze heeft gesteld dat het overschot in de voorzieningen kan vrijvallen via besluitvorming door de raad. Dat besluit ligt nu voor.

Voorstel / besluit:

De onderhoudsvoorzieningen volgens onderstaande tabel te laten vrijvallen met een effect van € 7.264.946.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij16-281	Antwoord van de commissie BBV
Bij16-282	Vraagstelling aan de commissie BBV

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,



de burgemeester,



Advies commissie Middelen d.d. 13 juni 2016
RB2016063 Vrijval onderhoudsvoorzieningen :

Bespreekstuk

Nr.: RB2016063

Voor	Allen muv:
Tegen	BB

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 6 juni 2016;

gelet op het advies van de commissie Middelen d.d. 13 juni 2016;

gelet op:

- artikel 189 Gemeentewet;
- uitspraak commissie BBV d.d. 26 mei 2016;

b e s l u i t

De onderhoudsvoorzieningen volgens onderstaande tabel te laten vrijvallen met een effect van € 7.264.946.

	Gewenste stand 01-01-2016	Werkelijk stand 01-01-2016	Vrijval
721703 Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	€223.732	€1.035.563	€811.831
721709 Groot onderhoud Wegen/Kunstw/Waterhuish	€9.859.523	€14.371.970	€4.512.447
721710 Groot Onderhoud Openbare Verlichting	€935.166	€2.137.534	€1.202.368
721715 Groot onderhoud speeloppervl buitensport	€204.773	€943.073	€738.299
721721 Groot onderhoud bijzondere kunstwerken	€169.689	€169.689	€0
	€11.392.883	€18.657.829	€7.264.946

Heerhugowaard, 30 juni 2016

De Raad voornoemd,

de loco griffier,



de voorzitter,

