



DATUM 14-11-2022

AAN Provinciale Staten van de provincie Utrecht

VAN Robert Strijk, gedeputeerde

ONDERWERP Meerjaren Onderhoudsplanning in de Nota kapitaalgoederen bedrijfsvoering 2022
(documentnummer: UTSP-1817509148-107/ Nummer PS: PS2022PS23)

Aanleiding

De komende Statenvergadering van 16 november staat de actualisatie van de Nota kapitaalgoederen bedrijfsvoering op de agenda. Deze nota legt het beleidsmatige kader voor de onderdelen huisvesting en ICT vast. Op basis hiervan worden het Meerjaren Investeringsplan Bedrijfsvoering (MIPB) voor beide onderdelen en het Meerjaren Onderhoudsplan (MOP) voor de kapitaalgoederen huisvesting opgesteld en uitgevoerd.

Doel van deze memo

In het Statenvoorstel is het MOP Bedrijfsvoering opgenomen, zoals deze ook is opgenomen in de begroting 2023. Het MOP is hierin onderdeel van de paragraaf kapitaalgoederen. Deze memo geeft een nadere toelichting op de inhoud van het MOP Bedrijfsvoering.

Onderscheid in vaste en variabele kosten

In het MOP wordt een onderscheid gemaakt in vaste en variabele kosten. Dit correspondeert met de twee soorten onderhoud die onderscheiden kunnen worden:

- Het jaarlijks onderhoud, zoals onderhoudscontracten en preventief onderhoud. Dit zijn bijvoorbeeld jaarlijkse keuringen en -onderhoudsbeurten. De jaarlijkse kosten zijn nagenoeg ieder jaar gelijk. Dit zijn de vaste kosten.
- Daarnaast is er planmatig onderhoud. Dit wordt uitgevoerd in een cyclus van een keer per 2 jaar, een keer per drie jaar, een keer per vier jaar enzovoort... Dit zijn bijvoorbeeld schilderwerkzaamheden (1x per 5 jaar), vervanging installaties (einde levensduur) en vervangen van de dakbedekking (einde levensduur). Deze kosten kunnen dus jaarlijks van elkaar verschillen. Dit zijn de variabele kosten.

In de begroting worden rond de MOP diverse termen voor hetzelfde gebruikt (vaste en variabele kosten, jaarlijks en bouwkundig onderhoud, bouwkundig onderhoud...) Dit is verwarrend. Komende Planning & Control cyclus zal hierin harmonisatie worden aangebracht.

Hoe zijn de jaarbedragen aan vaste en variabele kosten tot stand gekomen?

De jaarbedragen in het MOP zijn het gemiddelde van de verwachte jaarlijkse kosten over de periode 2021-2030.

Dekking schommelingen in jaarlijkse kosten

De werkelijke kosten met betrekking tot het onderhoud zullen jaarlijks verschillen, terwijl in de MOP wordt uitgegaan van een vast jaarlijks bedrag. Voor de dekking van de werkelijke kosten is de reserve Groot Onderhoud ingesteld. Het jaar dat de daadwerkelijke uitgaven lager zijn dan het jaarbedrag, wordt het overgebleven budget toegevoegd aan de reserve Groot Onderhoud. In het jaar dat de daadwerkelijke uitgaven hoger zijn dan het jaarbedrag, worden de te dekken hogere kosten onttrokken aan de reserve.

Bij de vaststelling van de programmabegroting 2020 heeft uw Staten aan ons de opdracht gegeven om de mogelijkheid te onderzoeken om meerjarenonderhoudsplannen de basis te laten zijn voor het creëren van

onderhoudsvoorzieningen in plaats van onderhoudsreserves. Met de onafhankelijk accountant is gesproken over de specifieke eisen die gesteld worden aan de meerjarenonderhoudsplannen in relatie tot het werken met een onderhoudsvoorziening. In de kadernota 2022 is vervolgens geconcludeerd dat de omzetting van de onderhoudsreserves naar onderhoudsvoorzieningen op dit moment niet haalbaar en realistisch is, gelet op de eisen die gesteld worden aan de voorzieningen.