



## **NOTITIE**

### **Financieel-administratieve gevolgen overheveling gelden en verantwoordelijkheid 'Groot onderhoud schoolgebouwen' (buitenonderhoud) van gemeenten naar schoolbesturen In de sector PO per 1 januari 2015**

## **INLEIDING**

Vanaf 1 januari 2015 wordt de verantwoordelijkheid van het groot onderhoud schoolgebouwen overgeheveld van de gemeente naar het schoolbestuur<sup>1</sup>. Dit betekent dit dat de schoolbestuur zich ziet geplaatst voor enkele maatregelen om dit goed te laten verlopen en in te passen in de verantwoordingsstructuur.

Het Schoolbestuur zal een meerjarig onderhoudsplan moeten (laten) opstellen, waarin wordt aangegeven welke onderhoudswerkzaamheden in de komende jaren aan de orde zijn, welke kosten daarmee zijn gemoeid en in welke maand(en) deze zullen plaatsvinden. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen regulier onderhoud (schilderwerk), incidenteel groot onderhoud (nieuw dak) en achterstallig onderhoud.

Voor de financiering van de onderhoudskosten en de verwerking in de administratie is er een keuze uit drie opties:

De kosten die direct verband houden met het groot onderhoud kunnen worden verwerkt

- a. in de boekwaarde van het actief (i.c. het gebouw).
- b. ten laste van een voorziening groot onderhoud
- c. direct in de staat van baten en lasten over het betreffende verslagjaar.

Onderstaand wordt nader ingegaan op deze drie methoden, toegesneden op de situatie in de primaire onderwijssector.

#### **Ad. a Verwerking kosten in de boekwaarde van het actief (gebouw)**

Indien gekozen wordt voor verwerking van de kosten voor groot onderhoud in de boekwaarde is er sprake van het activeren van de kosten, waarna de afschrijving plaatsvindt over de nieuwe, bijgestelde kostprijs.

Voordeel van activering is dat de onderhoudskosten op het moment van uitvoering nauwkeurig kunnen worden vastgesteld en dat deze worden gespreid over de daadwerkelijke gebruiksperiode. Voorts wordt in vakkringen mondiaal steeds vaker gekozen voor activering van het groot onderhoud en raakt optie b. uit de gratie. Dit past ook in de huidige componentenbenadering, waarbij een gebouw niet als een geheel maar als samengesteld geheel wordt gezien bestaande uit caso, dak, inrichting en technische installaties, met voor de diverse onderdelen aparte gebruikstermijnen.

Activeren en opname op de balans is echter slechts toegestaan voor vaste activa, waarvan men economisch eigenaar is. Aangezien het economisch eigendom van het pand bij de gemeente is / blijft, is activering van de kosten niet toegestaan. Enkel als sprake is van een verhoogde gebruikswaarde en deze verhoogde gebruikswaarde los van de onderhoudswerkzaamheden kan benaderen en calculeren, is activering door de school daarvan mogelijk. Dit laatste druist echter tegen het principe dat groot onderhoud dient om de bouwkundige situatie van het gebouw en daarmee het veilige gebruik te bestendigen.

---

<sup>1</sup> Voor zover geen sprake is van eerdere doordecentralisatie

### **Ad. b inrichten of uitbreiden van een voorziening groot onderhoud**

Zoals eerder gesteld raakt vanuit het fin. administratief vakgebied het inrichten van een voorziening groot onderhoud uit de gratie ten faveure van activering en afschrijven. Een ander nadeel van een voorziening is dat voor het bepalen van de hoogte van de kosten moet worden uitgegaan van een 'beste schatting'. Het voordeel van een voorziening is dat verwerking los staat van het economisch eigendom van het pand en dat in de opbouwfase snel kan worden geschakeld indien er veranderingen komen in het prijsverloop of in het scholenbeleid en –bestand vanwege de gemeente.

### **Ad. c Directe verwerking van de kosten in de staat van baten en lasten**

Deze methode heeft alleen de voorkeur als over de jaren heen sprake is van een constant niveau van onderhoudskosten. Dat is echter niet het geval bij schoolgebouwen in de sector primair onderwijs en daarom is hier deze optie van de baan.

## **CONCLUSIE**

Het bovenstaande in ogeschouw nemend

- verdient het treffen van een voorziening 'groot onderhoud' de voorkeur, indien het economisch eigendom van het pand bij de gemeente berust / blijft.
- kan - Indien sprake is van aanvullende eigen investeringen voor het aanbrengen van verbeteringen of uitbreidingen en dit deel kan afzonderlijk worden herkend en geregistreerd, kan voor dit deel gekozen worden voor activering en afschrijving.
- past ingeval van doordecentralisatie en het gebruik van de componentenregeling, activering en afschrijving van de kosten beter.

Ingeval van activering van eigen investeringen in een gebouw waarvan het economisch eigendom bij de gemeente berust, verdienen zaken als verzekering en aansprakelijkheid de aandacht. In dit geval moet met de economisch eigenaar (gemeente) worden afgestemd over de verwachte gebruiksperiode om te voorkomen dat naderhand sprake is van een mismatch tussen het oorspronkelijke gebouw en de aanvullende investeringen.

Bovenstaande visie is gedeeld met PO-raad en zal worden uitgedragen.