gemeente **Roermond**

VOORSTEL AAN DE RAAD VAN DE GEMEENTE ROERMOND

Onderwerp: **Investeringsrapportage**
Zaaknummer: **27627-2023**
Datum: **18 april 2023**

Inleiding

De investeringsrapportage, voorheen kredietrapportage genoemd, heeft tot doel de raad te informeren over de planning en voortgang van projecten, waarvoor een investeringsbudget beschikbaar is of toekomstig komt. Op basis van de investeringsrapportage passen we de meerjarenbegroting aan. Vóór de behandeling van de jaarstukken dient de begrotingswijziging vastgesteld te zijn in het kader van de rechtmatigheid.

Middels de investeringsrapportage (bijlage 1) worden de volgende zaken voorgelegd:

- Toerekening van interne uren aan de projecten. Dit is een verplichting op basis van de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
- Actualisering van de meerjarige investeringsplanning.
- Afsluiten, doorschuiven of aanpassen van lopende investeringsbudgetten, vooruitlopend op de jaarverantwoording 2022.
- Toetsing van de investeringsplanning en lopende investeringsbudgetten aan de nieuwe nota Investeringen Gemeente Roermond 2023.
- De begrotingswijziging behorende bij bovengenoemde punten.

Daarnaast vragen we de gemeenteraad in te stemmen met de onttrekkingen aan de voorziening afvalstoffenheffing en de voorziening riolering.

Argumenten

1.1 De vaststelling van de investeringsrapportage is nodig om te kunnen voldoen aan het rechtmatigheidsbeginsel.
De investeringsrapportage wordt aan de raad aangeboden vooruitlopende op de jaarstukken 2022. Hierdoor wordt de raad in de gelegenheid gesteld een besluit te nemen over aanpassingen aan investeringsbudgetten voor de behandeling van de jaarverantwoording, waarmee wordt voldaan aan het rechtmatigheidsvereiste.

1.2 De toerekening van ambtelijke uren is verplicht conform het Besluit Begroting en Verantwoording.
Bij de voorbereiding, uitvoering en nazorg van investeringen worden interne uren ingezet. Deze interne uren zijn onderdeel van het realiseren van een investeringsproject. Op basis van de financiële voorschriften (BBV) moeten ambtelijke kosten die direct toerekenbaar zijn aan een investering worden geactiveerd. Voor de jaarverantwoording 2022 dient de bijbehorende begrotingswijziging door de raad te worden geaccordeerd.

1.3 Hiermee sluiten we aan op de nota Investeringen Gemeente Roermond 2023.
Per 1 januari 2023 is de nota Investeringen Gemeente Roermond 2023 van kracht. In deze nota is de ondergrens voor te activeren bedragen verhoogd van € 10.000 naar € 50.000. Middels de investeringsrapportage worden zowel lopende investeringsbudgetten als ook de investeringsplanning getoetst aan deze wijziging, waarmee we weer aansluiten op de nieuwe nota Investeringen. Door deze wijziging worden in voorkomende gevallen investeringsbudgetten verplaatst naar de exploitatie.
Voor de lopende investeringen die vóór 1 januari 2023 zijn ingegaan en minder dan € 50.000 bedragen, blijft de Nota Vaste Activabeleid Gemeente Roermond 2017 van kracht. Hierover heeft ook afstemming met de huisaccountant Deloitte plaatsgevonden.

1.4 Er ligt een geactualiseerde investeringsplanning als basis voor de kadernota 2024.
Via de investeringsrapportage wordt tevens de meerjarige investeringsplanning geactualiseerd. Hiermee ligt er een geactualiseerde basis voor de kadernota 2024.

1.5 De onttrekkingen uit de voorzieningen zijn hierdoor rechtmatig.
Normaliter worden bij het vaststellen van de begroting de onttrekkingen uit de voorziening afvalstoffenheffing en de voorziening riolering ter besluitvorming voorgelegd aan de raad. Bij de begroting 2022 is dit niet gebeurd. Derhalve wordt dit nu in het kader van de rechtmatigheid alsnog ter besluitvorming voorgelegd.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Het niet vaststellen van de investeringsrapportage kan nadelige gevolgen hebben voor een goedkeurende accountantsverklaring.
Omdat er een volgtijdelijkheid zit in de behandeling van de investeringsrapportage en de jaarstukken 2022, heeft de accountant het raadsbesluit van de investeringsrapportage nodig, ten behoeve van de accountantscontrole. De raad dient derhalve een besluit te nemen over de afwijkingen in de investeringsrapportage voordat de jaarverantwoording wordt vastgesteld.

Historisch overzicht
N.v.t.

Financiële gevolgen

In bijlage 5 zijn de begrotingswijzigingen opgenomen, te weten:
- Begrotingswijziging over het jaar 2022 t.b.v. de urentoerekening.
- Begrotingswijziging met de meerjarige financiële effecten die voortvloeien uit de investeringsrapportage.

Communicatie en participatie
N.v.t.

Uitvoering en evaluatie
N.v.t.

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders,
de (wnd) secretaris, de (wnd) burgemeester,

S.C.J. Scheepers O. Hoes

Ter inzage:
Bijlage(n):
Bijlage 1: Investeringsrapportage 2022
Bijlage 2: Toerekening ambtelijke kosten
Bijlage 3: Actualiseren investeringsplanning
Bijlage 4: Lopende investeringen
Bijlage 5: Begrotingswijzigingen