Bijlage 1: Investeringsrapportage

Inhoud

Inleiding....1
Algemeen beeld....2
Toerekening interne uren aan projecten....3
Actualisatie investeringsplanning....4
Lopende investeringsbudgetten....5
Toetsing op basis van de nota Investeringen Gemeente Roermond 2023....6
Financiële gevolgen....8

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. De investeringsrapportage moet vóór de behandeling van de jaarstukken vastgesteld zijn in het kader van de rechtmatigheid.

Middels de bijgevoegde begrotingswijzigingen wordt de raad onder andere gevraagd in te stemmen met de toerekening van interne uren aan de projecten. Dit is een verplichting op basis van de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Op basis van deze rapportage wordt ook de investeringsplanning geactualiseerd. Hierbij vindt actualisatie van de jaarschijven plaats, en ook toetsing op de nieuwe nota Investeringen Gemeente Roermond 2023. In de nieuwe nota is de activeringsgrens vastgesteld op minimaal € 50.000. Nieuwe investeringen die lager dan deze grens zijn, worden niet meer opgenomen op de investeringsplanning, maar in voorkomende gevallen verplaatst naar de exploitatie.

Verder worden lopende investeringsbudgetten (voorheen kredieten) afgesloten, doorgeschoven of aangepast, vooruitlopend op de jaarverantwoording 2022. Hierbij wordt de raad in de gelegenheid gesteld om een besluit te nemen over afwijkingen op investeringsbudgetten, waarmee wordt voldaan aan de rechtmatigheidsvereiste. Ook voor de lopende investeringen wordt beoordeeld of deze voldoen aan de nieuwe activeringsgrens.

Tot slot is het nog van belang om te vermelden dat de investeringsrapportage niet tot doel heeft om te komen tot uitbreiding van investeringsbudgetten door bijvoorbeeld beleidswensen en prijsstijgingen. Deze wijzigingen worden middels de kadernota 2024 en daaropvolgend de begroting 2024-2027 aan de raad voorgelegd.

Algemeen beeld

In het recente verleden kon een groot deel van de investeringsplanning en het onderhanden werk niet binnen de geplande termijn worden opgestart. Uit het in 2018 uitgevoerde artikel 213a onderzoek ‘Beheerst investeren‘ kwam naar voren dat er nog onvoldoende beheersing was op het gebied van investeringsprojecten.

In 2021 is de organisatie gestart met het verbetertraject voor betere beheersing van projecten, waaronder de investeringsprojecten. Dit proces heeft meerdere doelstellingen: verbetering in de projectbeheersing als zodanig, maar ook verbetering in (de keuzes in) het portfolio van projecten. Een meer realistische investeringsplanning is daarmee één van de doelstellingen binnen dit proces.

In de afgelopen periode is een start gemaakt met het bijstellen van de investeringsplanning naar een meer realistisch tempo op basis van de beschikbare capaciteit én ervaringen met de daadwerkelijke uitgaven. Het effect hiervan is terug te zien in de investeringsplanning, waarbij er dit jaar significant minder investeringen niet in uitvoering zijn genomen.

Gezien de huidige markt en prijsontwikkelingen staan ramingen voor investeringsprojecten onder druk. In het verleden zijn deze ramingen niet jaarlijks verhoogd met de geldende index. Bij de kadernota 2024 zullen prijsontwikkelingen binnen de investeringsplanning, maar ook bij de al in uitvoering genomen projecten, een belangrijk aandachtspunt zijn.

Toerekening interne uren aan projecten

Bij de voorbereiding, uitvoering en nazorg van investeringsprojecten worden interne uren ingezet. Deze interne uren zijn onderdeel van het realiseren van een project. Op basis van de financiële voorschriften (Besluit Begroting & Verantwoording) moeten ambtelijke kosten die direct toerekenbaar zijn aan een investering worden geactiveerd. In de begroting 2022 is een taakstelling van € 540.000 opgenomen voor de activering van ambtelijke uren.

In afstemming met de accountant is ervoor gekozen om bij de doorrekening van de uren aan de investeringsbudgetten de Handreiking Overheidtarieven (HOT) 2022 te hanteren. Hierin wordt een norm voor bruto en netto productieve uren gehanteerd op basis waarvan het uurtarief van een projectleider wordt bepaald.
Na doorrekening op basis van de uitgangspunten, wordt over het jaar 2022 € 442.814 toegerekend aan de projecten. Hiermee kan niet volledig invulling worden gegeven aan eerder genoemde taakstelling van € 540.000.

De reden van de lagere toe te rekenen ambtelijke kosten, is onder andere dat niet alle uren die projectleiders- en ondersteuners maken kunnen worden toegerekend. Denk aan uren die gemaakt worden voor projecten waar nog geen investeringsbudget voor is. In 2022 konden er relatief veel uren niet toegerekend worden. Ook heeft er een wijziging plaatsgevonden in de structuur, waarbij er een verschuiving heeft plaatsgevonden naar meer projectondersteuners. Hierdoor zijn er ook projecturen naar externe partijen gegaan.

In bijlage 2 is een overzicht van de toegerekende bedragen per project opgenomen.

Financiële gevolgen
De toerekening van interne uren leidt tot een wijziging van de investeringsbudgetten en de exploitatie in de jaarschijf 2022. Tevens wijzigen de kapitaallasten van de betreffende projecten ten opzichte van de meerjarenbegroting. De doorrekening hiervan en de verdere financiële vertaling zijn meegenomen in de begrotingswijziging in bijlage 5.

Actualisatie investeringsplanning

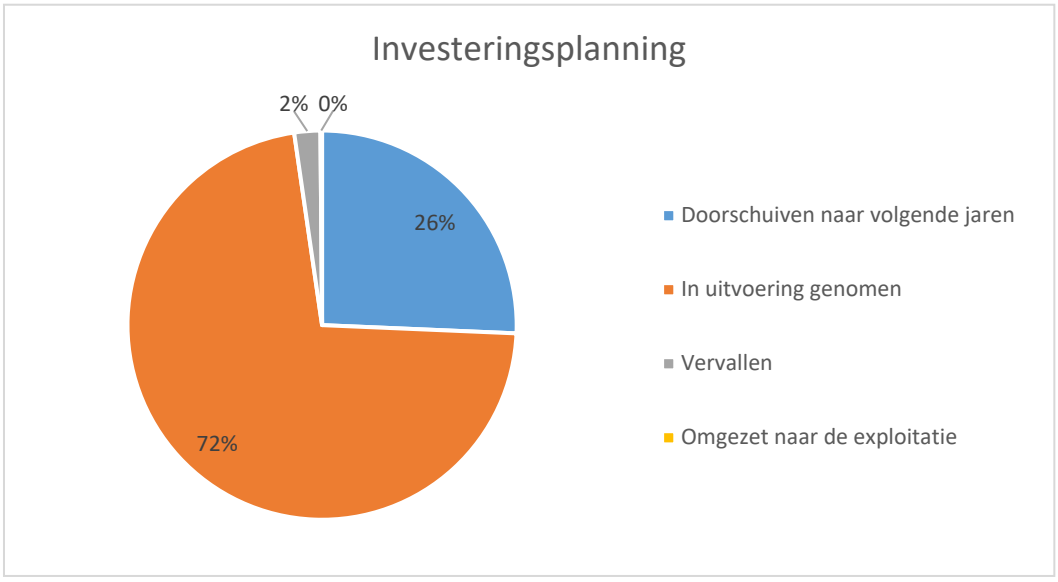
Bij het vaststellen van de begroting 2022 is voor een bedrag van € 20,8 miljoen aan investeringsruimte beschikbaar gesteld. Bij de kredietrapportage 2021 is er € 16,2 miljoen van de openstaande investeringsruimte doorgeschoven naar 2022, waardoor het aanvangssaldo op de investeringsplanning € 37 miljoen was.

Van deze € 37 miljoen resteert bij de jaarafsluiting 2022 nog een bedrag van € 10,4 miljoen op de investeringsplanning. Dit restant wordt als volgt verwerkt:

- € 9,5 miljoen wordt doorgeschoven naar 2023 e.v. Het merendeel hiervan zit binnen programma 3 Goed Onderwijs (€ 6,8 miljoen) en programma 5 Goede Leefomgeving (€ 2,2 miljoen).
- € 0,8 miljoen kan vrijvallen vanwege voldoende alternatieve middelen.
- € 0,1 miljoen wordt op basis van de nieuwe verordening niet meer als investering beschouwd maar opgenomen in de exploitatiebegroting.

In bijlage 3 is een overzicht opgenomen van de wijzigingen in de investeringsplanning, met een toelichting per programma.

In onderstaande grafiek is bovenstaande schematisch weergegeven. Ten opzichte van voorgaande jaren is er een duidelijke verschuiving te zien. Zo werd er bij de kredietrapportage 2021 nog 63% doorgeschoven naar het volgend jaar, ten opzichte van 26% in de voorliggende investeringsrapportage 2022. Dit is een zichtbaar effect van het eerder ingezette verbetertraject.



Financiële gevolgen

De actualisatie van de investeringsplanning heeft effect op de kapitaallasten in de meerjarenbegroting. De doorrekening hiervan is meegenomen in de begrotingswijziging in bijlage 5.

Lopende investeringsbudgetten

Voortgang uitvoering investeringen (onderhanden werk)
Per ultimo 2022 zijn er 81 openstaande investeringen met een totaal aan nog beschikbare ruimte van ruim € 9,2 mln. Hiervan worden 43 investeringen afgesloten, waarbij per saldo een bedrag aan resterende investeringsruimte van ruim € 1 miljoen kan vrijvallen. Er zijn 38 investeringsprojecten niet gereed in 2022. Deze investeringen worden voortgezet in 2023.

Een overzicht van (lopende) investeringsbudgetten en de toelichtingen hierop is als bijlage 4 bijgesloten. Hierin wordt per programma aangegeven:

- Welke investeringen worden afgesloten, en;
- Welke investeringen worden voortgezet met een aangepaste afsluitdatum.

Afwijking op investeringsbudgetten
Bij zes investeringsbudgetten is er sprake van een afwijking die buiten de kaders valt die hiervoor in de nota activabeleid gesteld zijn. Ook zijn er zes investeringsbudgetten waarbij sprake is van een geringe afwijking (<10% met een maximum van € 5.000).

Alle deze genoemde projecten zijn inmiddels afgerond. De investeringsbudgetten worden dan ook middels deze investeringsrapportage afgesloten. Derhalve worden deze niet meer via een begrotingswijziging bijgesteld, maar wordt voorgesteld de afwijking goed te keuren, en de kapitaallasten, welke van invloed zijn op de exploitatie, te herrekenen.

Onderstaand worden de zes investeringsbudgetten toegelicht welke buiten de kaders van de nota activabeleid vallen:

- *Investering 75309: Aanschaf monocontainers 2021*
  In 2022 zijn alle duocontainers vervangen door monocontainers. Door de eerdere werkzaamheden in 2021 en het herstel en de verdere uitvoering in 2022 zijn de kosten hoger dan de oorspronkelijke raming. Daarbij zijn de baten van het recyclen van de oude duo containers ten gunste van de exploitatie gekomen, waardoor er minder baten bij dit investeringsbudget geboekt zijn.
- *Investeringen Vitale stad (79301 Realisatie busstation, 79142 5C Aanpassen nieuwe locatie fietsenstalling, 79085 3B Verbindingspad ECI)*
  In 2022 heeft de administratieve afhandeling van het project Vitale Stad plaatsgevonden, welke in 2021 is afgerond. U bent hier reeds eerder middels de raadsinformatiebrief (23549-2017) van 1 april 2022 over geïnformeerd.
- *Investering 78003 Ontwikkel.Past.Adamstr.Groene Campagne*
  Dit project is afgerond, waarbij er qua uitgaven sprake is van een overschrijding van 0,5%. Door een wijziging in de BBV is het niet meer mogelijk om de baten (dekking vanuit een reserve) te verwerken op het budget. De betreffende reserve wordt beoordeeld bij de herijking van de reserves middels de reguliere P&C cyclus.
- *Investering 72322 Renovatie Ramen 't Sjoolpaad*
  De uitvoering van dit project heeft in 2022 plaatsgevonden. In 2023 vindt nog een eindafrekening plaats welke wordt verwerkt in de exploitatie. Dit investeringsbudget kan derhalve worden afgesloten.

Financiële gevolgen

De aanpassing van de lopende investeringsbudgetten heeft effect op de kapitaallasten in de meerjarenbegroting. De doorrekening hiervan is meegenomen in de begrotingswijziging in bijlage 5.

Toetsing op basis van de nota Investeringen Gemeente Roermond 2023

Per 1 januari 2023 is de nota Investeringen Gemeente Roermond 2023 ingegaan. Hierin is de ondergrens van te activeren bedragen verhoogd van € 10.000 naar € 50.000. Dit heeft consequenties voor zowel lopende investeringsbudgetten als ook de investeringsplanning.

Lopende investeringsbudgetten

Voorgesteld wordt om voor lopende investeringen die vóór 2023 zijn gestart en waarvan de begroting lager is dan € 50.000 de nota Vaste Activabeleid gemeente Roermond 2017 te blijven hanteren. Deze lopende investeringsbudgetten worden tot uiterlijk 31-12-2023 voortgezet en getoetst op de nota Vaste Activabeleid gemeente Roermond 2017.

Bovenstaande geldt voor de volgende 7 investeringsbudgetten:

Kostenplaats	Lasten/ Baten	Totaal begroting	Programma
73403 Aanschaf Slagboom Arlo	Lasten	18.000,00	Programma 5: Goede leefomgeving
78501 Urnenmuur oude begraafplaats	Lasten	25.500,00	Programma 5: Goede leefomgeving
76610 SHAReuregio	Lasten Baten	46.640,87 -44.876,00	Programma 5: Goede leefomgeving
70320 Nazorg Overkluisde Maasnielderbk Leeuwen	Lasten	48.161,45	Programma 5: Goede leefomgeving
70602 Marktstraat-Merumerbroekweg	Lasten Baten	12.000,00 -12.000,00	Programma 7: Ruimte en wonen
72300 Voorber.krediet verv & uitbr.beveiliging	Lasten	39.000,00	Overzichten
72422 Vervanging Zoutstrooier	Lasten	45.000,00	Hulpkostenplaats

Investeringsplanning

Voor de investeringsplanning geldt dat alle toekomstige ramingen lager dan € 50.000, niet meer geactiveerd mogen worden. Uitzondering hierop zijn projecten die bestaan uit meerdere deelinvesteringen, waarvan het totaalbudget groter is dan € 50.000.

In onderstaand overzicht is per investering met een saldo van minder dan € 50.000 aangegeven of dit bedrag wordt omgezet naar een exploitatiebudget of op een andere wijze wordt gehandeld.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Sportmidd.burgers met beperking		10	10	10	10		De kosten voor de aanschaf van sportmiddelen voor burgers met een beperking worden gedekt uit het budget voor WMO hulpmiddelen.
28908 Wijkaccomodatie Leeuwen inv.subs.	42						Bij nadere uitwerking wordt via de reguliere P&C cyclus bekeken of aanvullende middelen nodig zijn.
28609 Vervangen geluidmeetapparatuur	10						De kosten zijn op te vangen binnen de reguliere exploitatie.
28932 Verkeersmaatregelen 2022	1						Restant komt te vervallen
28953 Parkeergarage betaalautomaat					44		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28703 Aanpassing sanitaire ruimtes	24						Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28895 Sportmaterialen binnensportaccommodaties		47	47				Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28898 Linoleumvloer Jo Gerrishal				20			Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28900 Scorebord Herteheym		15					Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28902 Scorebord Swalmen		15					Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28906 Tapijt kantoor Roerdomp					14		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28961 Hoofdverdeelinr krachtstroom de roerdomp					30		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28962 Golfslagmachine de roerdomp					40		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28966 Sportmaterialen binnensport(alle hallen)					47		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28967 Brandmeldinstallatie Jo Gerrishal					17		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28968 Verv warmtepomp de Roerdomp					18		Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28915 Vervanging binnensp materiaal 2025				47			Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28916 Vervanging camera install 2025				23			Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28917 Buitenruimte sporthal Swalmen 2025				39			Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28920 Zonwering de roerdomp 2025		15					Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28922 Tourniquette de roerdomp 2025				45			Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28931 Inr sporthal donderberg 2021		15					Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28923 PDA systeem stadswachten	25						Wordt incidenteel begroot in de exploitatie.
28842 Noodzakelijke software upgrades	30						De kosten zijn op te vangen binnen de reguliere exploitatie.

Financiële gevolgen

De toetsing en verschuiving van investeringsbudgetten naar de exploitatie, heeft effect op de meerjarenbegroting. Dit financieel effect is meegenomen in de begrotingswijziging in bijlage 5.

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.

Meerjarig begrotingssaldo na investeringsrapportage 2022

Onderstaand de effecten van de mutaties uit voorliggende investeringsrapportage op het begrotingssaldo.

Bedragen x € 1.000	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Meerjarig begrotingssaldo 1e tussenrapportage 2023	92	5.834	10.753	5.515
Mutatie saldo investeringsrapportage 2022	1.185	840	772	795
Meerjarig begrotingssaldo na investeringsrapportage	**1.276**	**6.674**	**11.525**	**6.310**