

Raadsvoorstel

Opsteller

Engels, Rene

Vergadering van

17 mei 2022

Kenmerk

Z/22/045808 / D/22/059895

Portefeuillehouder

Ad de Regt

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Kredietverlening investeringen 2021

Samenvatting

Wij stellen de raad voor om, naar aanleiding van de resultaten uit de verbijzonderde interne controle op investeringen bij het samenstellen van de jaarstukken 2021, de in het raadsvoorstel opgenomen investeringen te accorderen opdat deze rechtmatig verantwoord kunnen worden als activa.

Gevraagd besluit

De in 2021 gedane duurzame aankopen te activeren conform het financiële beleid van de gemeente en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Inleiding

In de controleverklaring 2020 is melding gemaakt van een aantal omvangrijke overschrijdingen van de investeringskredieten (€ 937.016,-). Deze overschrijdingen werkten door bij de oordeelsvorming van de accountant op het aspect rechtmatigheid. Deze signalering heeft ons er toe bewogen om in 2021 extra in te zetten om herhaling te voorkomen. Zo hebben we aan de voorkant, namelijk bij het aankopen van duurzame goederen, extra inzet gepleegd vanuit de financiële advisering maar ook aan de achterkant middels een verbijzonderde interne controle bij het samenstellen van de jaarrekening. Toch zijn er door onbekendheid met de exacte uitleg van de regelgeving nog enkele zaken tussendoor geglipt. Hierbij lijken investeringen onder de geldende grens te blijven, maar bij de controle achteraf blijkt dit toch niet zo te zijn, en zijn verschillende kredietoverschrijdingen niet tijdig gesignaleerd. De controle heeft geresulteerd in een viertal kleinere te corrigeren posten tezamen € 210.530 groot.

Participatieproces

Niet van toepassing.

Wat willen we bereiken

Voldoen aan de (eigen) wet en regelgeving en het oordeel rechtmatig aankopen van duurzame goederen positief te wenden.

Wat gaan we daarvoor doen

Door de investeringen te activeren worden deze rechtmatig.

Argumenten

De (eigen) wet en regelgeving stelt dat duurzame aankopen te allen tijde, dus onvermijdelijk, geactiveerd moeten worden. Met dit voorstel wordt dit met terugwerkende kracht gerealiseerd.

Toelichting:

Uit de verbijzonderde interne controle is gebleken dat een viertal aankopen achteraf alsnog geactiveerd moeten worden. Hieronder een beschrijving per post.

1. Aanschaf laptops en mobieltjes € 94.080:

In de loop van het jaar 2021 zijn enkele tientallen aankopen gedaan elk ruim onder de grens van € 20.000. Deze grens is een eigen regel die zegt dat duurzame aankopen, als deze niet geactiveerd mogen worden, rechtstreeks ten laste van de exploitatiebegroting moeten worden verantwoord. Het oordeel uit de verbijzonderde interne controle is dat de som der delen niet in lijn is met de doelstelling van de grens en daarom stellen wij als correctie voor om de aankopen alsnog te activeren.

2. Geluidsinstallatie Batensteinbad € 45.264:

In 2021 is een verplichting aangegaan voor de aanschaf van een geluidsinstallatie en deze was ten onrechte ten laste van de exploitatie verantwoord. Het betreft een duurzame aankoop en moet worden geactiveerd.

3. Beregeningsinstallatie Sportlust en SC Woerden € 11.170:

In 2021 is een verplichting aangegaan voor de aanschaf van een beregeningsinstallatie ter waarde van € 55.850 waarvan de oplevering in de loop van 2022 wordt voltooid. Een eerste termijn (20%) van € 11.170 was ten onrechte in de exploitatiebegroting geboekt om dat deze betaling lager is dan de grens van € 20.000. Echter deze betaling mag niet los worden gezien van de totale investering.

4. Minicontainers € 60.016:

In de loop van het jaar 2021 zijn meerdere aankopen gedaan elk ruim onder de grens van € 20.000. Deze grens is een eigen regel die zegt dat duurzame aankopen, als deze niet geactiveerd mogen worden, rechtstreeks ten laste van de exploitatiebegroting moeten worden verantwoord. Het oordeel uit de verbijzonderde interne controle is dat de som der delen niet in lijn is met de doelstelling van de grens en daarom stellen wij als correctie voor om de aankopen alsnog te activeren.

Omschrijving	Bedrag in €
- Aanschaf laptops en mobieltjes	94.080
- Geluidsinstallatie Batensteinbad	45.264
- Beregeningsinstallatie Sportlust en SC Woerden	11.170
- Mini-containers	60.016
Totaal	210.530

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

Als de raad dit besluit neemt blijven de fouten weliswaar onrechtmatig, maar deze tellen niet mee voor het oordeel van de accountant.

Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit

Het activeren van de genoemde investeringen leidt in 2022 en verdere jaren tot kapitaallasten, afschrijving en rente, dit verwerken we bij de voorjaarsrapportage. Voor de genoemde posten is dit:

Omschrijving	Investering	Afschrijftermijn in jaren	Bedrag in € per jaar
- Aanschaf laptops en mobieltjes	94.080	10	9.408
- Geluidsinstallatie Batensteinbad	45.264	5	9.053
- Beregeningsinstallatie Sportlust en SC Woerden	11.170	10	1.117
- Mini-containers	60.016	15	4.001
Totaal	210.530		23.579

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolgproces

Niet van toepassing.

Bevoegdheid raad

De bevoegdheid van de raad volgt uit artikel 198 van de Gemeentewet.

Bijlagen

Raadsbesluit nummer: D/22/059896
