Memo

Voor	:	Raads- en commissieleden
CC	:	College
Van	:	Froukje de Wit
Datum	:	1 mei 2024
Onderwerp	:	Financiële instrumenten

In de auditcommissievergadering van 31 januari 2024 is gevraagd naar een memo waarin de mogelijke financiële instrumenten in beeld zijn gebracht. Onderstaand memo is op 13 mei 2024 besproken in de auditcommissie. Toen is ook door de auditcommissie geadviseerd dit memo als bijlage bij de kaderbrief te voegen zodat de mogelijkheden meegenomen kunnen worden in de afwegingen.

Uitgangspunt
Het uitgangspunt is een begroting die reëel en structureel in evenwicht is. Als de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet door de gemeente aannemelijk zijn gemaakt dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht. Voor een financieel gezond beleid zou het uitgangspunt moeten zijn om bij de volgende begrotingen weer toe te groeien naar structureel en reëel evenwicht in alle jaarschijven, ofwel een duurzaam financieel evenwicht.

Nieuw beleid
Mogelijkheden bij nieuw beleid met incidentele lasten:

- Vervang oud voor nieuw beleid: iets anders niet meer uitvoeren, het nieuwe beleid wel uitvoeren.
  → Geen invloed op begrotingsresultaat. Vraagt keuzes
- Dekking door een (incidentele) bate die hier tegenover staat. Bijvoorbeeld een specifieke uitkering of subsidie van de provincie.
  → Geen invloed op begrotingsresultaat
- Dekking uit het begrotingsresultaat.
  → Begrotingsresultaat wordt lager
- Dekking uit de algemene reserve of bestemmingsreserve.
  → Geen invloed op begrotingsresultaat. Wel afname van reserves.

Mogelijkheden bij nieuw beleid met structurele lasten:

- Vervang oud voor nieuw beleid: iets anders niet meer doen, het nieuwe beleid wel uitvoeren
  → Geen invloed op begrotingsresultaat. Vraagt keuzes
- Dekking door een structurele bate die hier tegenover staat. Bijvoorbeeld verhogen van de belastingen (of heffingen als dat van toepassing is).
  → Geen invloed op begrotingsresultaat. Vraagt keuzes.
- Dekking uit het begrotingsresultaat
  → Begrotingsresultaat wordt (structureel) lager

Mogelijkheden bij investeringen waar een structurele kapitaallast uit voortkomt (bijvoorbeeld bij nieuwbouw) (aanvullend op het onderdeel hierboven):

- Het vormen van een kapitaalreserve (vanuit bijvoorbeeld de algemene reserve)
  → Geen invloed op begrotingsresultaat. Na afschrijvingstermijn geen ruimte in begroting om vervanging te doen, behalve als er weer 'gespaard' is via de algemene reserve.

Begrotingstekort

Mogelijkheden bij een begrotingstekort:

- Taken heroverwegen (bepaald beleid niet meer uitvoeren)
  → Vraagt keuzes
- Inkomsten verhogen (zoals OZB)
  → Vraagt keuzes
- Inzetten algemene reserve als dekking van het tekort. Dit is nieuw. Per jaar mag maximaal 10% van het vrij besteedbare deel van de algemene reserve ingezet worden voor het begrotingstekort. De solvabiliteit mag niet lager worden dan 20%.
  → afname algemene reserve. Let op! Dit is geen structurele oplossing.