

Programmabegroting 2024-2027

5.1.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves beschouwen we als incidenteel, tenzij het gaat om:

- reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves dan wel dekkingsreserves van kapitaallasten;
- onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve. Dit gaat dan om een periode van minimaal drie jaar met als doel de structurele lasten te dekken.

In het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader wordt iedere aanwending van de reserves in beginsel beschouwd als een incidentele bate. Onder voorwaarden is het toegestaan om middelen uit een afgezonderde bestemmingsreserve structureel in te zetten om de exploitatie te verlichten. Inzet van die bestemmingsreserve is mogelijk voor een periode die in principe gelijk is aan de termijn van de structurele last. In bijzondere gevallen kan hiervan worden afgeweken, als vooraf in een raadsbesluit is vastgelegd dat aan het einde van de periode structurele middelen zijn aangewezen om de wegvallende inzet van de bestemmingsreserve structureel te compenseren.

Er zijn echter ook reserves waarvan de rendementen of de middelen worden ingezet als dekkingsmiddel. Over de hoofdsom van deze reserves wordt jaarlijks een omslagrente berekend. Dit rentebedrag komt dan ten gunste van de exploitatie. Dit soort reserves wordt meestal gevormd door verkoop van bijvoorbeeld aandelen, waardoor de structurele winst (het dividend) dan komt te vervallen. Door (een deel van) de opbrengst af te zonderen en de renteopbrengst aan de exploitatie toe te rekenen, is er weer sprake van een structurele dekking

Ook zijn er reserves waarvan jaarlijks een bepaald bedrag ten gunste van de exploitatie komt. Het gaat daarbij meestal om de dekking van kapitaallasten van investeringen met economisch nut. In deze gevallen gaat het over een tijdvak van meer dan drie jaar. De looptijd van de reserve is gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de investering. Qua tijdsfactor hebben we dan dus te maken met structurele dekkingsmiddelen. Belangrijk daarbij is dat een raadsbesluit de aanwending van deze dekkingsreserves afdekt. Dit besluit moet aangeven welke lasten worden gedekt, hoe het jaarbedrag wordt berekend en hoeveel jaar de middelen worden ingezet.

Bedragen x € 1.000	Onderdeel	2024	2025	2026	2027
Structurele stortingen in reserves					
Programma					
1 Natuur en landschap		0	0	0	0
2 Verkeer en infrastructuur		0	0	0	0
3 Wonen en Economie		0	0	0	0
4 Sociala infrastructuur		0	0	0	0
5 Bestuur		0	0	0	0
6 Overhead, bedrijfsvoering en VPB		0	0	0	0
7 Algemene dekkingsmiddelen		0	0	0	0
Saldo structurele stortingen aan reserves		0	0	0	0
Structurele onttrekkingen aan reserves					
Programma					
1 Natuur en landschap		0	0	0	0
2 Verkeer en infrastructuur		0	0	0	0
3 Wonen en Economie		0	0	0	0
4 Sociala infrastructuur		0	0	0	0
5 Bestuur		0	0	0	0
6 Overhead, bedrijfsvoering en VPB		0	0	0	0
7 Algemene dekkingsmiddelen		0	0	0	0
Saldo structurele onttrekkingen aan reserves		0	0	0	0
Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves		0	0	0	0

Bij inzet van deze reserves spreken we van structurele dekkingsmiddelen.

5.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

5.2.1 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Bedragen x € 1.000

Prognose meerjarenbalans	Realisatie	Begroting				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Activa						
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	62	57	51	45	40	34
Materiële vaste activa	74.476	89.542	108.031	120.101	137.625	138.513
Financiële vaste activa	3.264	3.258	3.253	3.247	3.241	3.236
Totaal vaste activa	77.802	92.857	111.335	123.393	140.906	141.782
Vlottende activa						
Voorraden	-1.602	-924	-11	-11	-11	-11
Uitzettingen	22.916	8.394	8.394	8.394	8.394	8.394
Liquide middelen	378	0	0	0	0	0
Overlopende activa	2.682	2.682	2.682	2.682	2.682	2.682
Totaal vlottende activa	24.375	10.152	11.065	11.065	11.065	11.065
Totaal activa	102.176	103.010	122.400	134.459	151.972	152.847
Passiva						
Vaste passiva						
Reserves	22.586	22.390	22.802	23.082	22.903	21.822
Resultaat boekjaar	1.791	0	54	147	-956	-2.725
Voorzieningen	8.532	8.592	8.134	8.611	8.764	8.918
Vaste schuld	60.737	54.968	74.570	85.758	104.427	107.872
Totaal vaste passiva	93.646	85.950	105.560	117.597	135.139	135.887
Vlottende passiva						
Vlottende schuld	2.566	11.095	10.876	10.897	10.868	10.996
Overlopende passiva	5.965	5.965	5.965	5.965	5.965	5.965
Totaal vlottende passiva	8.530	17.060	16.841	16.862	16.833	16.961
Totaal passiva	102.176	103.010	122.400	134.459	151.972	152.848