

Perspectiefnota 2019-2022



Financiële kaders voor de meerjarenbegroting 2019-2022

Inleiding

Het college biedt de raad eens in de vier jaar ter vaststelling een Perspectiefnota aan met een voorstel voor de financiële kaders van de ontwerpbegroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming voor de komende vier jaren conform artikel 3, eerste lid van de Financiële verordening 2017. De Perspectiefnota voor de jaren 2019 - 2022 is opgenomen in dit document.

Financiële beschouwing

Het financieel perspectief is behoorlijk gewijzigd in positieve zin. De omvangrijke ombuigingsoperatie in de jaren 2011 tot en met 2014 en aanvullende ombuigingen zoals opgenomen in de Prioriteitennota 2015 hebben geleid tot een structureel sluitende meerjarenbegroting. Het nieuwe regeerakkoord van het kabinet Rutte III en het daaruit voortvloeiende Interbestuurlijk Programma (IBP) leiden tot een fors hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds. Daarbij moet wel een voorbehoud gemaakt worden voor (een gedeeltelijke) inzet van deze extra middelen voor toekomstige uitgaven gerelateerd aan de in het IBP opgenomen maatschappelijke opgaven en mogelijke ontwikkelingen en onzekerheden die invloed kunnen gaan hebben op de financiële positie zoals het sociaal domein.

Algemene uitgangspunten

De begroting van de gemeente Voorst moet transparant zijn, een gezonde reservepositie vertonen en op het eind van deze raadsperiode structureel sluitend zijn. De verschillende ratio's (solvabiliteit enzovoort) moeten in onderlinge samenhang worden beoordeeld en dan een gezonde financiële situatie weerspiegelen. Van belang hierbij is om daar waar ratio's negatief beoordeeld worden te beoordelen of dat voor de gemeente een risico met zich mee brengt. Het college moet haar oordeel hierover aan de gemeenteraad kenbaar maken.

Woonlasten/belastingen

De (woon)lastendruk blijft minimaal op peil. Uitgangspunt is dat belastingverhogingen zoveel mogelijk moeten worden vermeden. Als belastingverhoging onvermijdelijk is, zal opnieuw worden bezien of de belastingdruk gelijk kan blijven door uitruil met andere belastingen.

Reserves

De gemeente Voorst bezit aanzienlijke reserves waardoor het risicoprofiel bij tegenvallers gezond is. Voor de algemene reserve geldt in de komende vier jaar dat er voldoende buffer moet zijn om tegenvallende resultaten tijdelijk en eenmalig op te vangen en dat de gemeenteraad voldoende ruimte heeft om initiatieven te ondersteunen. Het is van belang om de omvang van de algemene reserve te relateren aan de omvang van de diverse risico's binnen de gemeente en het benodigde weerstandsvermogen om deze risico's, indien deze zich voordoen, te kunnen opvangen.

De beschikbaarheid van een substantiële vrij aanwendbare reserve maakt dat tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder dat onmiddellijk drastische ingrepen in beleid moeten plaatsvinden.

Grondexploitatie

De afgelopen jaren staat de grondexploitatie sterk in de belangstelling. In het recente verleden zijn door onze gemeente aanzienlijke verliezen of (verwachte) tekorten genomen door boekwaarden af te waarderen en voorzieningen te vormen. De verbeterde marktomstandigheden hebben een positieve invloed op de grondexploitaties. Uitgangspunt blijft dat positieve resultaten van grondexploitaties ten gunste worden gebracht van de algemene reserve vrij aanwendbaar. Daarnaast wordt de mogelijkheid open gehouden om de boekwaarde van gronden gedeeltelijk of geheel af te boeken mocht de noodzakelijke grondopbrengst

een belemmering vormen voor de realisatie van gewenste maatschappelijke ontwikkelingen.

Het evalueren en bijsturen van exploitatieplannen blijft onverminderd van belang. Rapportages over de voortgang van de diverse plannen maken onderdeel uit van de planning & control-cyclus. Indien daartoe aanleiding bestaat wordt ook tussentijds over belangrijke ontwikkelingen gerapporteerd.

Schuldpositie

De aandacht voor de schuldpositie van gemeenten is de laatste jaren toegenomen. Een hoge schuldpositie brengt risico's met zich mee. De flexibiliteit van de begroting kan hierdoor worden beperkt en een rentestijging kan de budgettaire positie beïnvloeden. In de paragrafen financiering en weerstandsvermogen (ratio's) van de begroting en jaarrekening wordt de ontwikkeling van de schuldpositie en daarmee de risico's in beeld gebracht.

Algemene kaders

Naast bovenstaande punten leiden de volgende uitgangspunten tot ons financieel beleid voor de periode 2019-2022:

- structurele lasten worden gedekt door structurele baten, incidentele lasten worden gedekt door incidentele baten;
- Positieve baten uit de exploitatie en opbrengsten van grondcomplexen worden ingezet voor het versterken van de reservepositie;
- Risicobeoordeling- en beheersing en treasurymanagement vinden continu plaats volgens de daarvoor ontwikkelde systematieken.