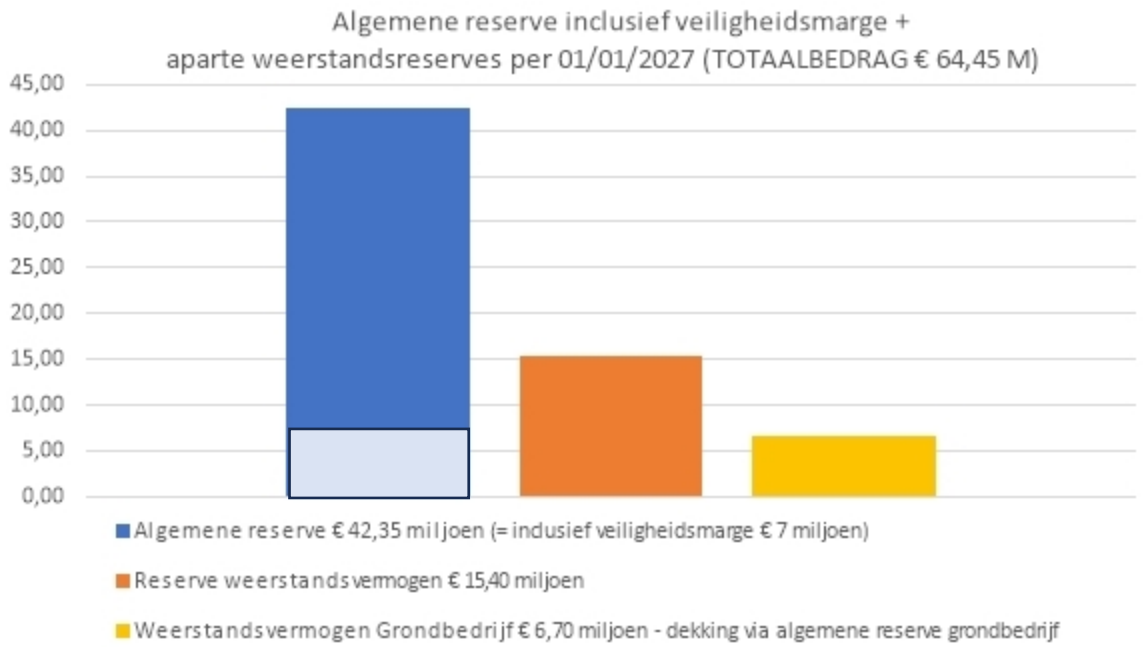
1. Vrije ruimte algemene reserve Kadernota 2020 (OUD)



01 **Vrije ruimte in de algemene reserve**

€ 42,35 miljoen -/- veiligheidsmarge € 7 miljoen = € 35,35 miljoen

02 **Inzet 10% van de vrije ruimte**

€ 35,35 miljoen x € 10% = € 3,54 miljoen

03 **Maximaal bedrag in te zetten**

Maximaal € 3,54 miljoen in te zetten als dekking van structureel tekort in Programmabegroting

1. Toelichting methodiek Kadernota 2020 (OUD)

Grondbedrijf heeft een eigen exploitatie en dekking uit de grondverkopen en indien nodig de algemene reserve grondbedrijf. De risico's van het grondbedrijf worden ook binnen het grondbedrijf opgevangen en blijven hierdoor buiten beschouwing.

Voordeel uitgangspunten Kadernota 2020 (OUD):

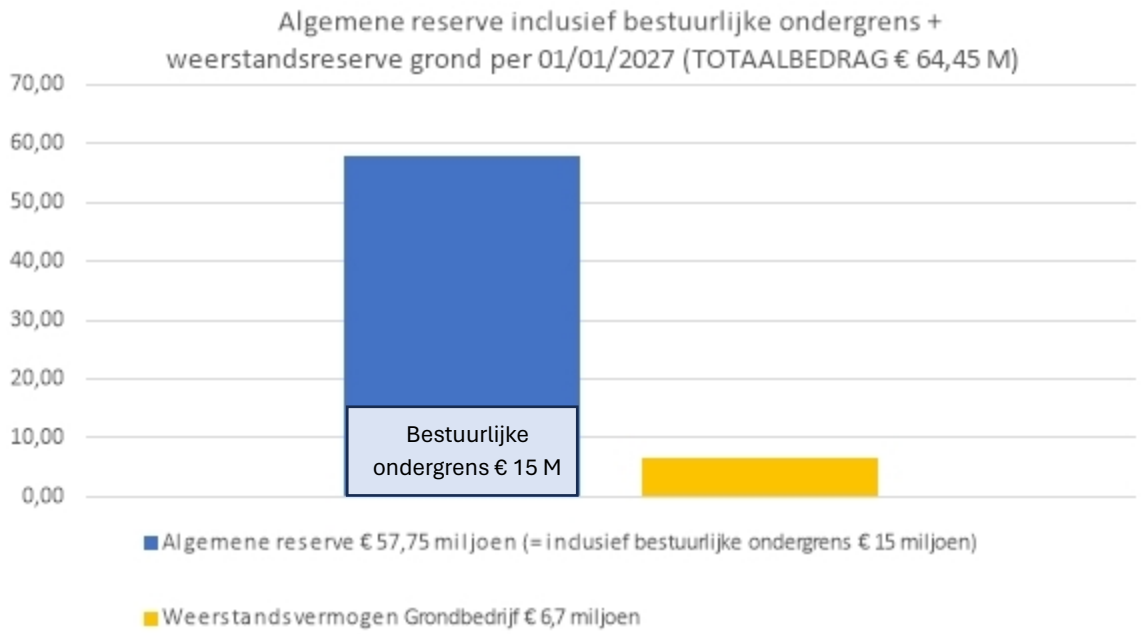
- Aparte reserve weerstandsvermogen en veiligheidsmarge als afbakening van de inzet algemene reserve

Nadelen uitgangspunten Kadernota 2020 (OUD):

- Volgt niet de gedachte van het GTK 2026 (GTK 2026 zegt: de algemene reserve is beschikbaar voor risicoafdekking; reserve weerstandsvermogen wordt aangemerkt als een bestemmingsreserve en wordt hier níet voor aangemerkt. Bestemmingsreserves hebben immers een specifieke bestemming; de vrije ruimte is daarom alleen dat deel van de algemene reserve dat niet nodig is voor de risicoafdekking van de algemene dienst)
- Het Risicobedrag 2027 algemene dienst (€ 8,5 miljoen) sluit niet aan met de hoogte van de reserve weerstandsvermogen per 1/1/2027, aangezien de dotatie/onttrekking gedurende het jaar 2027 plaatsvindt. De hoogte van de reserve sluit per 1/1/2027 aan op het Risicobedrag uit 2026 voor de algemene dienst (€ 15,4 miljoen)
- Mutaties in de reserve weerstandsvermogen: tweejaarlijks via de algemene reserve. Hierdoor periodiek een aparte dotatie/ onttrekking vanuit de algemene reserve nodig waar je de hoogte van te voren niet goed kan inschatten.
- Je hebt dus als bestuurder/raadslid geen actueel inzicht in de totale vrije ruimte van de algemene reserve

2. Vrije ruimte algemene reserve Kadernota 2026 (NIEUW)

Zie begroting: Hoofdlijnen 4. Financiële vooruitzichten



01 **Vrij <u>aanwendbare</u> ruimte algemene reserve (bestuurlijke ondergrens)**
€ 57,75 miljoen -/- € 15 miljoen = € 42,75 miljoen

02 **Vrij <u>besteedbare</u> ruimte algemene reserve (surplus H.6 Kadernota)**
€ 57,75 miljoen -/- € 8,5 miljoen = € 49,25 miljoen

03 **Inzet 10% van de vrije ruimte**
€ 49,25 miljoen x € 10% = € 4,93 miljoen

04 **Maximaal bedrag in te zetten**
Maximaal € 4,93 miljoen in te zetten als dekking van structureel tekort in Programmabegroting

2. Toelichting methodiek Kadernota 2026 (Nieuw)

Grondbedrijf heeft een eigen exploitatie en dekking uit de grondverkopen en indien nodig de algemene reserve grondbedrijf. De risico's van het grondbedrijf worden ook binnen het grondbedrijf opgevangen en blijven hierdoor buiten beschouwing.

Voordelen uitgangspunten Kadernota 2026 (NIEUW):

- Volgt uitgangspunten van het GTK 2026: vrij besteedbare ruimte algemene reserve € 49,25 miljoen, dit is € 13,9 miljoen hoger. Hierdoor kan € 1,39 miljoen (10%) meer worden ingezet voor dekking van structurele tekorten in de begroting 2027
- Geen aparte reserve weerstandsvermogen met tweejaarlijks een dotatie/onttrekking uit de algemene reserve
- Geen veiligheidsmarge nodig van € 7 miljoen
- Bestuurlijke ondergrens € 15 miljoen is een door de raad vastgestelde beleidsmatige financiële buffer
- Altijd inzicht in de hoogte van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve (na door de raad vastgestelde ondergrens)
- De bestuurlijke beleidsmatige ondergrens van € 15 miljoen is gebaseerd op het risicobedrag van de algemene dienst (€ 8,5M) en een aanvullende bestuurlijke buffer voor toekomstige onvoorziene financiële tegenvallers (Buurtkracht vanaf 2028 etc.)

Nadelen uitgangspunten Kadernota 2026 (NIEUW):

- Bestuurlijke ondergrens € 15 miljoen moet door de raad worden vastgesteld
- De bestuurlijke ondergrens van € 15 miljoen wordt periodiek heroverwogen bij actualisatie van de kadernota of wanneer het risicoprofiel van de gemeente daartoe aanleiding geeft. Dit vereist een actieve beheersing van risico's d.m.v. risico-inventarisaties, realistische inschattingen en passende beheersmaatregelen, conform de systematiek van de Kadernota