

Aan de gemeenteraad

datum	28 mei 2021
behandeld door	S. Brouwer
ons kenmerk	
doorkiesnummer	6242
Onderwerp	Technische toelichting inzet opbrengst Eneco

Geachte mevrouw, heer,

In de commissie ABZ van 17 mei jl. is de vraag gesteld waarom de aankoop van de cumulatief preferente aandelen Stedin niet betaald kan worden uit de ontvangen Eneco-gelden in plaats van het aantrekken van een lening.

De Eneco-gelden zijn niet op een aparte bankrekening gezet, maar net zoals alle andere inkomsten gebruikt voor de dagelijkse uitgaven. Denk hierbij aan het betalen van leveranciers, de salarissen en rente en aflossing van leningen. Pas wanneer de gemeente onvoldoende saldo heeft om aan de betalingsverplichting te voldoen of in sommige specifieke gevallen (bijvoorbeeld de aankoop van preferente aandelen) worden leningen aangetrokken. Er wordt geen geld geleend met bijbehorende rentekosten wanneer er nog geld op de bank staat. Dit is een gebruikelijke financieringswijze van gemeenten bedoeld om de rentekosten en daarmee de lasten van inwoners zo laag mogelijk te houden.

Er is een verschil tussen werkelijke inkomsten en uitgaven (kasstroom) en het vastleggen ervan in de boekhouding. Dit wordt met onderstaand voorbeeld inzichtelijk gemaakt.

Voorbeeld verschil tussen de boekhouding en kasstromen

Voor reconstructie van riolering is een investering nodig van € 2,5 miljoen opgenomen in het investeringsprogramma. Deze wegen gaan 25 jaar mee, dus we schrijven de investering in 25 delen af en nemen in onze begroting hiervoor 25 jaar lang jaarlijks € 100.000 op. Ook rekenen we jaarlijks rentekosten toe aan deze investering. Gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage van lopende leningen in dit geval € 25.000. Totaal aan riolering toe te rekenen kosten € 125.000 (kapitaallasten). Dit is dus geen "echt" geld het gaat echt om het toerekenen van kosten. Deze kosten worden volledig gedekt vanuit de rioolheffing. Er wordt dus een belastingaanslag opgelegd voor totaal € 125.000. Waardoor per saldo de boekhouding sluit op € 0.

Jaarlijks ontvangt de gemeente dus € 125.000 op de bankrekening. Daar moeten meer dingen uit betaald worden dan alleen deze investering. Dit terwijl het investeringsbedrag van € 2,5 miljoen ook in één keer aan de aannemer moeten betalen. Het verschil zal dan geleend moeten worden.

Zijn de Enecogelden weg?

De opbrengst van Eneco is geboekt in de algemene reserve. De reserve voor dit deel is nog niet ingezet. De opbrengst nog volledig beschikbaar. Op de bank zijn de Eneco-gelden wel weg. Deze zijn ingezet voor de dagelijkse bestedingen.

Hoe kunnen we de Eneco-opbrengst dan inzetten?

De opbrengst van de verkoop Eneco kan vanuit de algemene reserve ingezet worden om (incidentele) kosten "boekhoudkundig" te betalen. Hiermee worden toegerekende kosten lager en is ook een lagere belastingopbrengst nodig. Dit is in onderstaand voorbeeld verder uitgewerkt.

Voorbeeld met inzet reserve

Dezelfde reconstructie van riolering. Een investering is nodig van € 2,5 miljoen opgenomen. We schrijven de investering in 25 delen af en nemen in onze begroting een toe te rekenen kapitaallast op € 125.000 (=€ 100.000 afschrijving en € 25.000 toegerekende rente). Alleen besluit de raad ook om de helft van de afschrijving te dekken uit de opbrengst Eneco-gelden en stelt hiervoor vanuit de algemene reserve € 1,25 miljoen beschikbaar. De afschrijvingslasten nemen hierdoor af met € 50.000 af. Dit is dus geen "echt" geld het gaat echt om het toerekenen van kosten en dekking. Per saldo blijft nu een saldo over van € 75.000 (=€ 125.000 -/- € 50.000). Dit saldo wordt weer volledig gedekt vanuit de rioolheffing. Er wordt dus een belastingaanslag opgelegd voor totaal € 75.000. Per saldo een lagere belastingaanslag en voordeel voor inwoners van € 50.000.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Stefan Brouwer

Concerncontroller