MEMO

VAN College van B&W
VOOR Gemeenteraad
CC
DATUM 5 november 2024
ONDERWERP Afdoening toezegging T24-122 & T24-123

Aanleiding
Bij de bespreking van de concept-meerjarenbegroting 2025-2028 tijdens de commissie Oordeelsvorming gezamenlijk van 23 oktober jl. is door B&W een aantal toezeggingen gedaan. Onderstaand wordt hierop ingegaan.

T24-122

Wethouder Van der Hek komt met een reactie hoe het operationele resultaat in de Liquiditeitsprognose 2024-2028 zich verhoudt tot het werkelijke resultaat op totaalniveau.

Op basis van verwachte baten en lasten (kasstromen) wordt een schatting gemaakt van het verwachte liquiditeitsverloop. Voor een goede liquiditeitsplanning is vooral inzicht nodig in de financiële planning van grote projecten, overige investeringen en opname van geldleningen. Halfjaarlijks wordt een gedetailleerde liquiditeitsprognose voor de lange termijn gemaakt. De meest recente liquiditeitsprognose (augustus 2024) is opgenomen in de paragraaf Financiering van de Meerjarenbegroting 2025-2028 (pag. 82).

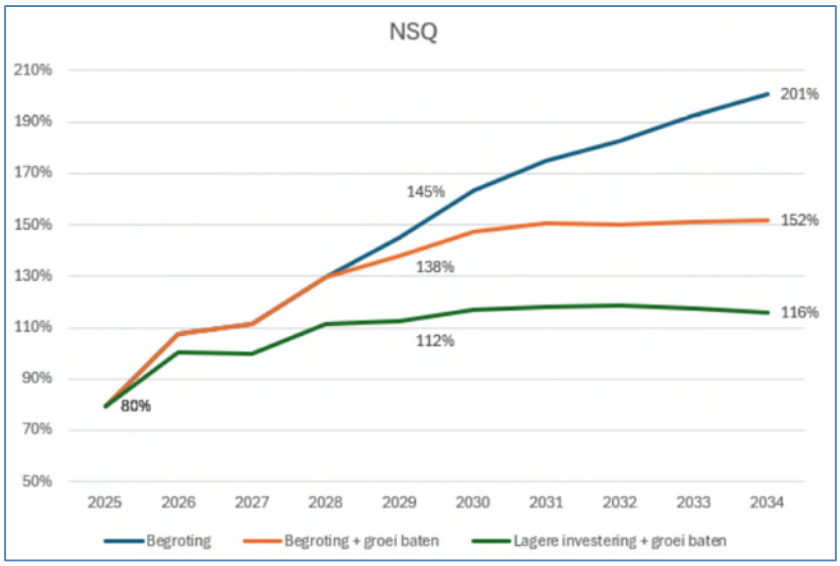
Onderdeel van deze liquiditeitsprognose is het operationeel resultaat. Dit betreft de kasstromen met betrekking tot de exploitatie. Zoals geconstateerd is dit operationeel resultaat voordeliger dan het saldo van de begroting. De reden is dat niet alle in het begrotingsresultaat verwerkte lasten en baten leiden tot kasstromen. Voorbeelden hiervan zijn toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen, afschrijvingen en administratieve boekingen van actieve grondexploitaties.

T24-T123

Wethouder van der Hek zal een momentopname delen m.b.t. de berekening van de netto schuldquote, zoals deze gedeeld is op pag. 17 van de Technische toelichting bij de Begroting 2025-2028. De wethouder zal ook aangeven wat op dit moment de prognose is voor de jaren 2029 t/m tot 2032.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepaald dat gemeenten een vijftal financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en jaarrekening. Het kengetal netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen (saldo baten, exclusief mutaties vanuit reserves). De netto schuldquote geeft aan of een gemeente investeringsruimte heeft. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De 130% norm voor de netto schuldquote is een grove indicatie voor een te hoge schuld. De netto schuldquote is gevoelig voor schommelingen in inkomsten bijvoorbeeld door inkomsten vanuit het rijk.

In de technische toelichting bij de Meerjarenbegroting 2025-2028 (pagina 15-17) Zijn 3 scenario's met betrekking tot de ontwikkeling van de netto schuldquote weergegeven (zie ook hieronder).



Het verloop van de netto schuldquote is gebaseerd op de volgende scenario's:

1. Begroting
2. Begroting + groei baten
3. Lagere investering + groei baten

1. Begroting

Dit scenario is gebaseerd op de gemeentelijke liquiditeitsplanning van ultimo augustus 2024 en het meest actuele Meerjarig Investeringsplan (MIP). De schuldpositie in dit scenario loopt op tot € 398 miljoen in 2034. In dat jaar is de netto schuldquote becijferd op 201%. In onderstaande tabel is de berekening van de netto schuldquote van 2025 tot en met 2034 weergegeven. De cijfers van 2025-2028 zijn opgenomen in de Meerjarenbegroting 2025-2028.

Netto schuldquote	**B 2025**	**B 2026**	**B 2027**	**B 2028**	**B 2029**	**B 2030**	**B 2031**	**B 2032**	**B 2033**	**B 2034**
A Totaal vaste schulden	190.763	216.813	236.113	264.088	295.064	328.939	350.314	364.764	382.464	398.164
B Totaal vlottende schulden	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819
C Totaal overlopende passiva	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791
D Totaal van:										
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist > 1 jaar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Uitzettingen NL-schuld-papier > 1 jaar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Overige uitzettingen > 1 jaar	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30
E Totaal uitzettingen < 1 jaar	-38.910	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133
F Totaal liquide middelen	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130
G Totaal overlopende activa	-29.537	-28.554	-39.613	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934
H Saldo baten (excl. reserves)	184.348	180.565	181.623	183.332	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000
Netto schuldquote	**80%**	**108%**	**112%**	**129,5%**	**145%**	**163%**	**175%**	**183%**	**192%**	**201%**

2. Begroting + groei baten

Dit scenario is nagenoeg gelijk aan het eerste scenario. Het verschil met het eerste scenario is de toename van de gemeentelijke baten. In dit scenario worden de baten met ingang van 2029 jaarlijks met € 10 miljoen verhoogd. De schuldpositie in dit scenario loopt eveneens op tot € 398 miljoen in 2034. De netto schuldquote bedraagt 152% in 2034.

Netto schuldquote	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029	B 2030	B 2031	B 2032	B 2033	B 2034
A Totaal vaste schulden	190.763	216.813	236.113	264.088	295.064	328.939	350.314	364.764	382.464	398.164
B Totaal vlottende schulden	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819
C Totaal overlopende passiva	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791
D Totaal van:										
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist > 1 jaar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Uitzettingen NL-schuld-papier > 1 jaar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Overige uitzettingen > 1 jaar	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30
E Totaal uitzettingen < 1 jaar	-38.910	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133
F Totaal liquide middelen	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130
G Totaal overlopende activa	-29.537	-28.554	-39.613	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934
H Saldo baten (excl. reserves)	184.348	180.565	181.623	183.332	195.000	205.000	215.000	225.000	235.000	245.000
Netto schuldquote	**80%**	**108%**	**112%**	**129,5%**	**138%**	**147%**	**151%**	**150%**	**151%**	**152%**

3. Lagere investering + groei baten

In dit scenario wordt rekening gehouden met een jaarlijkse verhoging van de baten met 5% vanaf 2026. De investeringen worden met ingang van 2029 verlaagd met 20%. De schuldpositie neemt in 2034 toe tot € 358 miljoen. De netto schuldquote bedraagt in dat jaar 116%.

Netto schuldquote	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029	B 2030	B 2031	B 2032	B 2033	B 2034
A Totaal vaste schulden	190.763	216.813	236.113	264.088	278.689	302.189	318.689	333.514	346.589	357.914
B Totaal vlottende schulden	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819	8.819
C Totaal overlopende passiva	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791	15.791
D Totaal van:										
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist > 1 jaar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Uitzettingen NL-schuld-papier > 1 jaar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Overige uitzettingen > 1 jaar	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30	-30
E Totaal uitzettingen < 1 jaar	-38.910	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133	-18.133
F Totaal liquide middelen	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130	-130
G Totaal overlopende activa	-29.537	-28.554	-39.613	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934	-32.934
H Saldo baten (excl. reserves)	184.348	193.565	203.244	213.406	224.076	235.280	247.044	259.396	272.366	285.984
Netto schuldquote	**80%**	**101%**	**100%**	**111,3%**	**112%**	**117%**	**118%**	**118%**	**117%**	**116%**

Berekening schuldquote

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de regeling "Vaststelling wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in begroting en jaarverslag provincies en gemeenten" vormen de basis voor de berekening van de netto schuldquote.
In onderstaande tabel worden de diverse onderdelen van de berekening toegelicht, met verwijzing naar de betreffende onderdelen in de begroting.

Onder-deel	Omschrijving	Basis BBV	Basis berekening netto schuldquote in Meerjarenbegroting 2025-2028
A	Totaal vaste schulden	Art. 46	Scenario 1 en 2: - Geprognosticeerde balans 2025 (model 7, blz. 127) en paragraaf Financiering (blz. 82), vermeerderd met ontvangen waarborgsommen conform balans per 31 december 2023 (€ 39). Scenario 3: - Geprognosticeerde balans 2025 aangepast als gevolg van daling investeringen met 20%
B	Totaal van de netto vlottende schulden < 1 jaar	Art. 48	Scenario 1, 2 en 3: - Balans per 31 december 2023 en geprognosticeerde balans 2025 (model 7, blz. 127)
C	Totaal van de overlopende passiva	Art. 49	Scenario 1, 2 en 3: - Balans per 31 december 2023 en geprognosticeerde balans 2025 (model 7, blz. 127))
D	Overige uitzettingen > 1 jaar	Art. 36	Scenario 1, 2 en 3: - Balans per 31 december 2023
E	Totaal uitzettingen < 1 jaar	Art. 39	Scenario 1, 2 en 3: - Balans per 31 december 2023, gecorrigeerd met uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar

F	Totaal liquide middelen	Art. 40	Scenario 1, 2 en 3: - Balans per 31 december 2023 en geprognosticeerde balans 2025 (model 7, blz. 127)
G	Totaal overlopende activa	Art. 40a	Scenario 1, 2 en 3: - Geprognosticeerde balans 2025 (model 7, blz. 127)
H	Saldo baten (excl. reserves)	Art. 27	Scenario 1 en 2: - Recapitulatie van baten en lasten (blz. 51) Scenario 2: - Recapitulatie van baten en lasten (blz. 51) voor 2025 t/m 2028, daarna jaarlijkse verhoging met € 10 miljoen Scenario 3: - Recapitulatie van baten en lasten (blz. 51) voor 2025, daarna jaarlijkse verhoging met 5%