

Beantwoording raadsragen CU over het Integraal Huisvestingsplan (IHP)

Elburg, 17 juni 2025

Op 13 mei stelden wij de volgende vraag n.a.v. het Raadsvoorstel, p. 3, Financiën:

‘De financiële planning van deze reserve loopt tot 2041’. Kunt u ons een overzicht geven van het verwachte verloop van de bestemmingsreserve onderwijshuisvesting vanaf 1 januari 2024 t/m 31 december 2040?

Als antwoord op deze vraag kregen wij het overzicht met 100% dekking van de investering en de opslag van 25%. Naar aanleiding van dit overzicht de volgende vragen:

Vraag 1:

In hoeverre is het ontvangen overzicht up-to-date actueel?

- Zo is de beginstand per 1-1-2025 volgens de jaarrekening 2024 al € 215.000 hoger, nl. € 10.368.000.
- De toevoegingen voor de jaren 2025-2028 zijn conform de MPB 2025-2028. De toevoeging is nu geïndexeerd met 1,7% voor 2026 en 2027, 0% voor 2028 en 2% daarna. Waarom geen indexering voor 2028?
- De onttrekking bedraagt volgens de jaarrekening 2024 € 864.000 en volgens de MPB 2025-2028 respectievelijk € 1.041.000, € 1.505.000 en tweemaal € 1.490.000. Volgens het verkregen overzicht zouden de onttrekkingen over deze jaren al fors hoger liggen, nl. € 1.595.171, € 1.682.854, € 1.846.551 en € 1.748.831.
 - Hoe is het bedrag voor 2024 ad € 864.000 per school samengesteld?
 - En hoe zijn de bedragen voor 2025 en 2027 volgens het verkregen overzicht ad € 1.595.171 en € 1.846.551 per school samengesteld?
- De incidentele kosten betreffen de bedragen voor opslag 25% volgens het ambitie-scenario 20 jaar en zijn gepland voor respectievelijk 2026, 2028, 2031, 2036 en 2041.

- Blijkbaar staat de nieuwe Regenboog dus gepland voor 2026. Dit lijkt sowieso later te worden. Kunnen de geraamde kapitaallasten (en dus een deel van de onttrekking van de reserve) daarmee voor 2026 en mogelijk ook voor 2027 in mindering worden gebracht? Graag ontvangen wij ook info over de businesscase voor De Regenboog, zoals gisteravond toegezegd.
- Blijkbaar staat van de scholen voor de periode 2031-2041 alleen CBS De Wildemaet voor 2041 gepland en de overige scholen voor 2036. Is het een optie om deze scholen te faseren over de periode 2036 t/m 2040, waardoor de toename van de kapitaallasten (en dus de onttrekking aan de reserve) later begint?

Leidt een eventuele actualisatie van het verkregen overzicht op basis van voorgaande punten mogelijk tot een meer dan marginale aanpassing?

Antwoord:

Het overzicht is gebaseerd op de primitieve meerjarenbegroting (MPB 2025–2028) en het destijds beschikbare investeringsritme vanuit het IHP. Inmiddels is duidelijk dat de beginstand per 1 januari 2025 € 215.000 hoger ligt dan eerder verwerkt. De jaarrekening 2024 toont een stand van € 10.368.000 per 1-1-2025. Deze bijstelling wordt verwerkt in de eerstvolgende actualisatie. Wij hanteren daarbij uitsluitend vastgestelde bronnen.

Binnen de gemeente Elburg worden toevoegingen aan reserves in principe niet geïndexeerd. De indexering tot en met 2027 is het gevolg van een wijziging in de methodiek. Voor 2028 is gekozen voor 0%, mede vanwege de onzekerheden in het financiële kader voor dat jaar. Bij een volgende actualisatie wordt beoordeeld of latere jaren alsnog kunnen worden geïndexeerd.

Het bedrag van € 864.000 voor 2024 betreft uitsluitend kapitaallasten. Deze zijn lager uitgevallen door een bijstelling van het rentepercentage van 2% naar 0%. De bedragen voor 2025 (€ 1.595.171) en 2027 (€ 1.846.551) zijn voorlopige ramingen op basis van investeringsplannen uit het IHP (ambitie-scenario), aangevuld met lopende kapitaallasten. Een uitsplitsing per school is op dit moment nog niet beschikbaar. Zodra projecten definitief zijn ingepland, volgt nadere specificatie.

Voor De Regenboog is op 8 april 2025 een businesscase vastgesteld binnen het project MFA Doornspijk. De totale investering bedraagt € 12,5 miljoen, waarvan € 3.3 miljoen voor het schooldeel. De kapitaallast van € 400.000 is een globale raming. Als de uitvoering wordt uitgesteld, schuift ook de kapitaallast door. De financiële effecten hiervan worden meegenomen in de eerstvolgende actualisatie.

De scholen die nu voor 2036 zijn gepland, zijn ingedeeld op basis van een urgentiescan uit 2021 met een horizon van 10–15 jaar. Fasering over de periode 2036–2041 is in principe mogelijk, mits in overleg met de betrokken schoolbesturen. Dit wordt betrokken bij toekomstige actualisaties van het IHP.

De combinatie van gewijzigde uitgangspunten – zoals de hogere beginstand, mogelijke fasering van projecten, aangepaste indexatie en vertraagde uitvoering – kan inderdaad leiden tot een meer dan marginale aanpassing van het financiële verloop van de bestemmingsreserve. Deze effecten worden in samenhang gepresenteerd zodra het geactualiseerde overzicht beschikbaar is.

Vraag 2:

Kunt u ons ook een overzicht geven met 83% dekking en exclusief de opslag van 25%, eventueel op dezelfde wijze geactualiseerd als onder punt 1 hierboven?

Antwoord:

Hieronder het overzicht op basis van de beginstand van de reserve conform jaarrekening 2024, overige gegevens op basis van begroting 2025-2028. Door de hogere beginstand van de reserve is de benodigde storting marginaal afgenomen.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
Basis-scenario																	
Beginstand	€ 10.368.000	€ 9.924.010	€ 9.529.845	€ 8.990.588	€ 8.547.739	€ 8.039.302	€ 7.581.557	€ 6.987.160	€ 6.490.153	€ 6.054.095	€ 5.664.657	€ 5.319.681	€ 4.166.310	€ 3.006.531	€ 1.920.283	€ 897.991	€ -67.128
Ontrekking	€ 1.595.171	€ 1.564.869	€ 1.729.877	€ 1.633.468	€ 1.722.868	€ 1.696.464	€ 1.857.891	€ 1.785.772	€ 1.750.598	€ 1.730.268	€ 1.712.623	€ 2.548.372	€ 2.582.678	€ 2.537.606	€ 2.502.677	€ 2.475.112	€ 2.899.397
toevoeging	€ 1.151.181	€ 1.170.705	€ 1.190.619	€ 1.190.619	€ 1.214.431	€ 1.238.720	€ 1.263.494	€ 1.288.764	€ 1.314.540	€ 1.340.830	€ 1.367.647	€ 1.395.000	€ 1.422.900	€ 1.451.358	€ 1.480.385	€ 1.509.993	€ 1.540.193
Eindstand	€ 9.924.010	€ 9.529.845	€ 8.990.588	€ 8.547.739	€ 8.039.302	€ 7.581.557	€ 6.987.160	€ 6.490.153	€ 6.054.095	€ 5.664.657	€ 5.319.681	€ 4.166.310	€ 3.006.531	€ 1.920.283	€ 897.991	€ -67.128	€ -1.426.333
Ambitie-scenario																	
Beginstand	€ 10.368.000	€ 9.924.010	€ 9.431.918	€ 8.795.821	€ 8.257.221	€ 7.654.120	€ 7.102.801	€ 6.436.879	€ 5.869.022	€ 5.362.789	€ 4.903.852	€ 4.490.053	€ 2.982.673	€ 1.472.420	€ 39.231	€ -1.326.467	€ -2.631.458
Ontrekking	€ 1.595.171	€ 1.662.797	€ 1.826.716	€ 1.729.219	€ 1.817.532	€ 1.790.040	€ 1.929.417	€ 1.856.621	€ 1.820.772	€ 1.799.767	€ 1.781.446	€ 2.902.380	€ 2.933.153	€ 2.884.547	€ 2.846.083	€ 2.814.985	€ 2.905.141
toevoeging	€ 1.151.181	€ 1.170.705	€ 1.190.619	€ 1.190.619	€ 1.214.431	€ 1.238.720	€ 1.263.494	€ 1.288.764	€ 1.314.540	€ 1.340.830	€ 1.367.647	€ 1.395.000	€ 1.422.900	€ 1.451.358	€ 1.480.385	€ 1.509.993	€ 1.540.193
Eindstand	€ 9.924.010	€ 9.431.918	€ 8.795.821	€ 8.257.221	€ 7.654.120	€ 7.102.801	€ 6.436.879	€ 5.869.022	€ 5.362.789	€ 4.903.852	€ 4.490.053	€ 2.982.673	€ 1.472.420	€ 39.231	€ -1.326.467	€ -2.631.458	€ -3.996.407
														Benodigde structurele storting			
														Basis	€	-89.146	
														Ambitie	€	-249.775	

Vraag 3:

***Idem als 1, maar nu rekening houdend met een structurele extra toevoeging aan de reserve van € 265.000 per jaar (geïndexeerd vanaf 2026)?
En zo mogelijk de break-even situatie?***

Antwoord:

Ook in dit overzicht gaan we uit van de beginstand van de reserve conform jaarrekening 2024, overige gegevens uit begroting 2025-2028. De storting van €265.000, zoals gevraagd in de perspectiefnota, is onderdeel van de toevoeging. In het verloopoverzicht wordt op uw verzoek rekening gehouden met 100% dekking en een opslag van de investeringen met 25%. Dit is geen verloopoverzicht wat binnen de gemeente wordt gehanteerd omdat deze in de beheerperiode negatief wordt wat niet past binnen de regelgeving.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
Basis-scenario																	
Beginstand	€ 10.368.000	€ 9.924.010	€ 9.794.845	€ 9.520.588	€ 9.342.739	€ 8.775.104	€ 8.572.841	€ 6.973.012	€ 6.694.674	€ 6.477.808	€ 6.308.086	€ 6.183.349	€ -636.197	€ -1.747.541	€ -2.782.889	€ -3.751.816	€ -4.661.105
Onttrekking	€ 1.595.171	€ 1.564.869	€ 1.729.877	€ 1.633.468	€ 1.732.494	€ 1.705.983	€ 1.904.745	€ 1.832.102	€ 1.796.405	€ 1.775.553	€ 1.757.384	€ 2.767.402	€ 2.799.244	€ 2.751.706	€ 2.714.312	€ 2.684.282	€ 3.198.650
toevoeging	€ 1.151.181	€ 1.435.705	€ 1.455.619	€ 1.455.619	€ 1.479.431	€ 1.503.720	€ 1.528.494	€ 1.553.764	€ 1.579.540	€ 1.605.830	€ 1.632.647	€ 1.660.000	€ 1.687.900	€ 1.716.358	€ 1.745.385	€ 1.774.993	€ 1.805.193
Opslag					€ 314.572		€ 1.223.578					€ 5.712.144					€ 3.024.429
Eindstand	€ 9.924.010	€ 9.794.845	€ 9.520.588	€ 9.342.739	€ 8.775.104	€ 8.572.841	€ 6.973.012	€ 6.694.674	€ 6.477.808	€ 6.308.086	€ 6.183.349	€ -636.197	€ -1.747.541	€ -2.782.889	€ -3.751.816	€ -4.661.105	€ -9.078.991
Ambitie-scenario																	
Beginstand	€ 10.368.000	€ 9.924.010	€ 9.021.388	€ 8.630.457	€ 8.337.245	€ 7.655.558	€ 7.340.553	€ 5.659.449	€ 5.295.750	€ 4.994.337	€ 4.740.881	€ 4.533.224	€ -4.865.399	€ -6.399.001	€ -7.852.350	€ -9.235.019	€ -10.553.794
Onttrekking	€ 1.595.171	€ 1.682.854	€ 1.846.551	€ 1.748.831	€ 1.846.546	€ 1.818.725	€ 1.990.920	€ 1.917.463	€ 1.880.953	€ 1.859.286	€ 1.840.304	€ 3.193.918	€ 3.221.502	€ 3.169.707	€ 3.128.054	€ 3.093.767	€ 3.205.570
toevoeging	€ 1.151.181	€ 1.435.705	€ 1.455.619	€ 1.455.619	€ 1.479.431	€ 1.503.720	€ 1.528.494	€ 1.553.764	€ 1.579.540	€ 1.605.830	€ 1.632.647	€ 1.660.000	€ 1.687.900	€ 1.716.358	€ 1.745.385	€ 1.774.993	€ 1.805.193
Opslag		€ 655.472			€ 314.572		€ 1.218.679					€ 7.864.705					€ 811.612
Eindstand	€ 9.924.010	€ 9.021.388	€ 8.630.457	€ 8.337.245	€ 7.655.558	€ 7.340.553	€ 5.659.449	€ 5.295.750	€ 4.994.337	€ 4.740.881	€ 4.533.224	€ -4.865.399	€ -6.399.001	€ -7.852.350	€ -9.235.019	€ -10.553.794	€ -12.765.782
														Benodigde structurele storting			
														Basis	€	-534.058	
														Ambitie	€	-750.928	