

Standpunt VNG

De VNG adviseert de leden niet te letten op de individuele referentiewaarde voor het EMU-tekort, omdat het EMU-saldo van de gemeente te bewegelijk is. De hoogte van het EMU-saldo van een gemeente hangt zeer sterk samen met het investeringsvolume en de mutatie van de voorraden bouwgrond. En juist het investeringsvolume en de voorraad bouwgrond van een gemeente vertoont jaar op jaar grote schommelingen. De VNG roept de gemeenten op om naast het sturen op sluitende baten en lasten de hoogte van de netto schuld van de gemeente kritisch te volgen. In de paragraaf weerstandsvermogen bij financiële kengetallen zijn o.a. de kengetallen solvabiliteitsratio en netto schuldquote opgenomen.

EMU-saldo

EMU-saldo		x € 1.000				
Omschrijving		2024	2025	2026	2027	
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	+	10	2.270	-1.470	-1.312
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	3.275	3.500	3.584	3.795
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	+	2.035	2.035	2.035	2.035
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-	8.690	11.492	4.765	4.991
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	+				
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voorzover niet op de exploitatie verantwoord	-				
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-				
8	Baten/lasten bouwgrondexploitatie: Voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	+	4.404	2.640	-1.923	1.377
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-				
10	Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen e.d.) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-				
11	Verkoop van effecten; boekwinst op de exploitatie	-				
	Berekend EMU-saldo		1.034	-1.047	-2.539	904

Rentetoerekening

Conform het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) moet er inzicht worden gegeven in de rentelasten, de financieringsbehoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend. Daarnaast is het verplicht dat de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslagpercentage. Dit omdat de onderlinge vergelijking tussen gemeenten het uitgangspunt is voor aanpassingen van het BBV.

Voor de jaren 2024 en 2025 wordt een aanzienlijk positief gemiddeld saldo aan liquide middelen verwacht. Dit overtollige geld wordt tussentijds afgeroomd en opgeslagen op een schatkistbankrekening die aan onze gemeente is gekoppeld. Het afgelopen jaar is de rente die we ontvangen op deze bankrekening aanzienlijk gestegen, zelfs boven de 4%. Gezien de huidige

marktomstandigheden wordt er op korte termijn geen rentedaling verwacht. In het basisjaar van deze begroting, namelijk 2024, ontvangen we als gemeente zelfs meer rente-inkomsten dan dat we rentelasten hebben. Dit is ook te zien in het bovenstaande schema. Omdat er een positief resultaat wordt verwacht op het gebied van rente in het lopende begrotingsjaar, wordt er geen positieve rente toegerekend aan de verschillende taakvelden. Dit is ook in overeenstemming met de geldende regelgeving.

Onderstaand schema geeft de rentetoerekening vanaf 2024 weer.

Renteschema	2024	2025	2026	2027
a Externe rentelasten over de korte en lange financiering	331.300	324.450	317.600	310.750
b Externe rentebaten	76.570	78.801	80.949	83.100
c Positief rentebaten schatkistbankieren (fictief)	520.263	247.282	-	-
Saldo rentelasten en rentebaten	-265.533	-1.633	236.651	227.650
d1 Rente doorberekend aan de grondexploitatie	39.758	9.922	-4.780	9.167
d2 Rente van projectfinanciering	-	-	-	-
d3 Rente door verstrekte leningen	-	-	-	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	-225.775	8.289	231.871	236.817
e1 Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	-	-	-	-
e2 Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	-	-	-	-
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	-225.775	8.289	231.871	236.817
f De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	-	-	-
g Renteresultaat op het taakveld Treasury	-225.775	8.289	231.871	236.817
Renteomslagpercentage	0,00000%	0,00000%	0,00000%	0,00000%

Paragraaf bedrijfsvoering