



Financieel perspectief te voeren beleid

Eindstand

Na verwerking van alle mutaties komt de eindstand van de meerjarenbegroting uit zoals weergegeven in de onderstaande tabel.

	Begroting en meerjarenbegroting									
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
Eindstand Najaarsnota 2021	V12.954	V3.582	V3.818	V1.670	V1.940	V304	V1.367	V109		
Beginstand Voorjaarsnota 2022	V12.954	V3.582	V3.818	V1.670	V1.940	V304	V1.367	V109	V109	
Totaal wijzigingsvoorstellen in de Voorjaarsnota	N11.053	V1.532	N1.025	N514	N494	N529	N2.738	N1.376	N1.636	
Eindstand Voorjaarsnota 2022	V1.901	V5.114	V2.793	V1.156	V1.446	N225	N1.371	N1.267	N1.527	
Taakstelling								N1.000	N1.000	
Voorlopige uitkomsten maartbrief	V1.879	V4.527	V7.677	V9.042	V2.402	V2.402	V2.402	V2.402	V2.402	
Stand begroting inclusief taakstelling en maartbrief	V3.780	V9.641	V10.470	V10.198	V3.848	V2.177	V1.031	V135	N125	

Wijzigingen die niet zijn meegenomen

Wij hebben in deze Voorjaarsnota 2022 niet alle beleidswensen meegenomen, mede vanuit het oogpunt dat we een beleidsarme voorjaarsnota aan uw raad willen aanbieden. Hieronder volgt een opsomming van onderwerpen die mogelijk terugkomen in een volgend P&C-document:

- Ambtelijke en bestuurlijke integriteit;
- Kinderlab Oostgaarde;
- Home Base;
- Jeugdnota: Interventies preventief jeugdbeleid.

Financiële ratio's

In de onderstaande onderdelen worden de gevolgen van de begrotingsmutaties van deze Voorjaarsnota 2022 voor financiële ratio's inzichtelijk gemaakt. In grote lijnen zien we een redelijk constant beeld vergelijkbaar met de Najaarsnota 2021.

Netto schuldquote (gecorrigeerd voor doorverstrekte leningen)

De Netto schuldquote, gecorrigeerd voor doorverstrekte leningen, wordt berekend door de verschillende schuld-posten van de balans te delen door de baten. De trend is nog steeds stijgend, zoals ook bij de Najaarsnota 2021, maar zal naar verwachting lager eindigen dan eerder verwacht bij de Najaarsnota 2021. De Netto schuldquote blijft tot en met 2029 in de "groene" zone (indicatie van de provincie Zuid-Holland).

Netto schuldquote (gecorr.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Begroting 2022	51,2%	58,8%	70,6%	80,1%	88,7%	92,5%	96,2%	97,4%	
NJN 2021	41,4%	52,3%	61,0%	76,0%	83,1%	87,2%	89,7%	91,4%	
VJN 2022	34,1%	34,3%	47,9%	59,3%	71,1%	77,0%	84,7%	86,7%	92,6%

Solvabiliteit

De solvabiliteit, oftewel de verhouding "eigen vermogen / totaal vermogen", ontwikkelt zich redelijk in lijn met de verwachting bij de Najaarsnota 2021. In de laatste jaren is de ratio iets negatiever. De solvabiliteit komt in 2026 de "gele" zone (indicatie van provincie Zuid-Holland).

Solvabiliteit	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Begroting 2022	51,3%	49,9%	47,6%	45,4%	43,5%	42,6%	41,7%	41,2%	
NJN 2021	56,3%	53,9%	52,4%	49,2%	47,6%	46,7%	46,2%	46,0%	
VJN 2022	56,8%	58,3%	54,9%	51,6%	48,4%	46,7%	44,9%	44,4%	43,5%

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft een indicatie van de feitelijke geldstromen van de gemeente. Volgens de Septembercirculaire 2021 zou deze niet nadeliger moeten zijn dan N 8.411, oftewel ons Capelse aandeel in het totale begrotingstekort van Nederland. Dit is echter geen harde norm, maar een indicatie. Uit de tabel en grafiek blijkt dat wij hier niet aan voldoen, behalve in de jaren 2023 en 2030. De opmerkelijke afwijking in 2023 is met name ingegeven door een relatief hoog rekeningresultaat en relatief laag investeringsvolume. Een EMU-saldo van 0 is overigens de theoretisch beste situatie, als uitgaven en inkomsten aan elkaar gelijk zijn.

EMU-saldo	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Begroting 2022	-25.256	-16.015	-18.701	-19.411	-18.564	-8.771	-8.417	-2.601	
NJN 2021	-41.276	-20.246	-16.889	-27.873	-15.903	-8.525	-7.342	-2.208	
VJN 2022	-40.099	128	-24.034	-22.863	-25.878	-13.359	-15.440	-9.144	-7.998

Debt Service Coverage Ratio (DSCR)

De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) geeft een beeld van de plek die rente en aflossingen innemen in de begroting. De DSCR wordt als volgt berekend: (resultaat + afschrijving en rente) / (rente + aflossingen). Wanneer rente of aflossingen een relatief groot deel van de kasstromen uitmaken, daalt deze waarde onder 1. Bij voorkeur is deze ratio boven de 1. Met uitzondering van 2022 is deze ratio ook boven de 1. De lagere ratio in 2022 heeft als oorzaak dat er een negatief resultaat is voor mutaties in reserves.

Debt Service Coverage Ratio	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Resultaat voor bestemming	-6.241	4.791	2.410	773	713	-642	-1.796	-1.704	-1.964
Afschrijving	8.047	9.354	11.160	12.269	13.375	15.080	15.617	16.399	17.173
Rente	545	646	880	1.278	1.677	2.005	2.255	2.472	2.632
EBITDA (A)	2.351	14.791	14.450	14.320	15.765	16.443	16.076	17.167	17.841
Rentelasten	545	646	880	1.278	1.677	2.005	2.255	2.472	2.632
Aflossingen bestaande leningen	5.092	5.092	4.092	4.092	4.092	3.592	3.592	3.592	3.592
Aflossingen nieuwe leningen	1.076	1.316	2.499	3.589	4.788	5.460	6.223	6.714	7.196
Rente + Aflossing (B)	6.713	7.054	7.471	8.959	10.557	11.057	12.070	12.778	13.420
DSCR (A/B)	0,4	2,1	1,9	1,6	1,5	1,5	1,3	1,3	1,3

Debt Service Coverage Ratio	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Begroting 2022	1,7	1,7	1,4	1,4	1,4	1,4	1,3	1,3	
NJN 2021	2,0	1,6	1,9	1,5	1,5	1,5	1,6	1,5	
VJN 2022	0,4	2,1	1,9	1,6	1,5	1,5	1,3	1,3	1,3

Afschrijvingsratio

De afschrijvingsratio geeft een indicatie van het relatieve aandeel van afschrijvingslasten ten opzichte van de totale lasten. Als gevolg van investeringen nemen de afschrijvingslasten de komende jaren toe. Deze nemen relatief meer toe dan de totale lasten, waardoor de ratio stijgt.

Naast de afschrijvingsratio is ook een vergelijking weergegeven van de afschrijvingslasten met de investeringen. Daaruit is zichtbaar dat we meer investeren dan dat we afschrijven op reeds gedane investeringen, maar dat deze waarden wel steeds dichterbij elkaar toe groeien.

Afschrijvingsratio	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Totaal afschrijvingslasten (A)	8.047	9.354	11.160	12.269	13.375	15.080	15.617	16.399	17.173
Totaal exploitatielasten (B)	254.558	241.412	224.253	220.950	220.562	222.131	221.430	226.832	221.359

Afschrijvingsratio (A/B*100)	3,2%	3,9%	5,0%	5,6%	6,1%	6,8%	7,1%	7,2%	7,8%
------------------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Vergelijk afschrijvingen/investeringen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Totaal afschrijvingslasten	8.047	9.354	11.160	12.269	13.375	15.080	15.617	16.399	17.173
Totaal netto investeringen	37.950	21.613	31.172	33.177	35.601	29.578	27.528	22.145	20.724
Saldo afschrijvingen -/- investeringen	-29.903	-12.259	-20.012	-20.908	-22.226	-14.498	-11.911	-5.746	-3.551

Algemene uitkering

De recent verschenen Meicirculaire 2022 is niet verwerkt in deze voorjaarsnota. Deze verwerken we zoals gebruikelijk in de Begroting 2023 voor de jaren 2023-2030 en de Najaarsnota 2022 voor het jaar 2022.

De in maart ontvangen maartbrief, die de eerste uitwerking bevat van de startnota van Rutte IV, geeft naar verwachting zeker in de eerste jaren de nodige ruimte in de begroting. In het financieel perspectief is inzichtelijk gemaakt met welke bedragen we naar verwachting rekening mogen houden. De maartbrief is niet verwerkt in deze voorjaarsnota, omdat deze brief niet de status kent van een officiële circulaire. Daarnaast speelt ook de onzekerheid rondom de landelijke politieke besprekingen om te bezuinigen. Daarnaast is het niet onmogelijk dat het extra accres vanaf 2026 niet fors lager uitvalt dan in 2025, maar zich op dat niveau blijft bewegen. Het financiële effect vanuit de "dagkoersen" is enorm. We mogen erop vertrouwen dat de inzet om te komen tot meer stabiliteit en voorspelbaarheid voor de inkomsten uit het Gemeentefonds, spoedig tot de gewenste resultaten leidt. De effecten van de startnota zullen verwerkt worden in de meicirculaire 2022, welke we verwerken in de Begroting 2023 en Najaarsnota 2022.

Advies raads werkgroep SIR

In april 2019 en mei 2020 heeft de raads werkgroep SIR ten behoeve van de voorjaarsnota een advies uitgebracht. Voor de Voorjaarsnota 2021 en 2022 is dit niet gedaan. Mede omdat het laatste advies van uw Raads werkgroep SIR inmiddels twee jaar geleden is uitgebracht en in 2021 bij de vaststelling van de Begroting 2022 en de Najaarsnota 2021 door uw raad besluiten zijn genomen in het kader van de invulling van de taakstelling, reflecteren wij met ingang van deze voorjaarsnota niet meer op het (deels verouderde) advies van uw Raads werkgroep SIR. Mocht er in de toekomst een (her)nieuw(d) advies worden uitgebracht, zullen wij dit advies uiteraard betrekken in de afwegingen in de P&C-cyclus.

Conclusie

Op basis van de uitkomsten van deze Voorjaarsnota 2022 in het saldo van baten en lasten en de verschillende ratio's concluderen wij dat er sprake is van een redelijk vergelijkbaar beeld als dat het geval was bij de Najaarsnota 2021. Het saldo van baten en lasten neemt vrijwel in elk jaar wel af, maar de ratio's laten een redelijk constant beeld zien. Dit is met name ingegeven door een betere startpositie van de ratio's per 1-1-2022 dan verwacht bij de Najaarsnota 2021. De ratio's zijn op dit moment nog groen en bewegen zich naar de neutrale categorie. Onze conclusie is dan ook dat er sprake is van een solide begroting. Wel is er in 2029 en 2030 sprake van een beperkte taakstelling van 1.000 en is het saldo van baten en lasten vanaf 2027 beperkt negatief. Mede vanuit de doorrekening van de maartbrief en het feit dat dit wat verder in de tijd ligt, maken wij ons hier nu nog geen zorgen over. Uiteraard blijven wij de ontwikkelingen nauwgezet volgen.