GOUDA 750
1272 - 2022

Geef Gouda door!

Programmabegroting 2022-2025

gemeente gouda

5.3.10 EMU-saldo

Het overzicht van het EMU-saldo is een verplicht onderdeel in de begroting. Samen met de geprognosticeerde balans geeft het inzicht in toekomstige ontwikkelingen van de financieringsbehoefte van de gemeente Gouda.

	Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
		Volgens realisatie tot en met sept 2021, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2022	Volgens meerjaren-raming in begroting 2023	Volgens meerjaren-raming in begroting 2024	Volgens meerjaren-raming in begroting 2025
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-4.812	-5.277	1.378	3.722	5.421
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	32.333	51.000	44.400	36.800	36.800
3.	Mutatie voorzieningen	6.908	9.932	9.070	7.290	8.022
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-11.593	-2.049	-3.625	-4.308	934
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa					
	Berekend EMU-saldo	**-18.644**	**-44.296**	**-30.327**	**-21.480**	**-24.291**

De begroting van Gouda is opgesteld conform een (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU saldo gaat niet uit vIn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 20) is de verplichting vastgelegd dat de gemeenten het geraamde EMU-saldo moeten opnemen in de programmabegroting over het vorig begrotingsjaar, het begrotingsjaar jaar en de drie daar op volgende jaren. Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waardemutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaald jaar. Het EMU-saldo geeft aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven wordt dan in een jaar binnenkomt, of dat er geld overgehouden wordt. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de gemeente.

In de jaren tot en met 2015 werden er een individuele referentiewaarden van het EMU-tekort vastgesteld. Voor 2019-2022 is het jaarlijkse aandeel in het EMU-saldo van de decentrale overheden gesteld op 0,4%. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Het aandeel in het EMU-tekort betreft een inspanningsverplichting, er staat momenteel geen sanctie op een eventuele overschrijding van het toegestane EMU-tekort.

5.4 Grondslagen

In dit hoofdstuk staan de financiële uitgangspunten die zijn gebruikt bij de totstandkoming van de ramingen in de financiële begroting.

In de ramingen voor 2022 is rekening gehouden een loonindexatie van 1,2% en een prijsindexatie van 1,4% conform de meicirculaire 2021. Voor de jaren erna is de verwachte loonindex 2,0%, 1,8% en 2,1%. De verwachte prijsindex voor alle jaren vanaf 2023 bedraagt 1,5%.

Voor de berekening van de financieringslasten in 2022 wordt uitgegaan van:
- de door de budgethouders aangegeven uitputtingsritmes voor kredieten, reserves en voorzieningen;
- (vastgestelde) grondexploitaties die gefinancierd worden afhankelijk van de mogelijkheid/wenselijkheid tot het fixeren van het renterisico in de respectievelijke projecten en/of afhankelijk van het specifieke cashflowverloop;
- rekenrente aan te trekken kort geld van 0,00% in 2022 oplopend tot 0,50% in 2025;
- rekenrente aan te trekken lang geld van 0,80% in 2023 oplopend tot 1,20% in 2025;
- een omslagrente van 2,25%;
- rekenrente grondexploitaties 2,40%;
- het ten laste brengen van de rente 'tijdens de bouw' aan het krediet;
- concerninvesteringsplan 2022-2025 dat is opgenomen als bijlage bij deze programmabegroting;
- geraamde dotaties en onttrekkingen aan de reserves en voorzieningen die met deze programmabegroting worden vastgesteld, waarbij het kapitaalbeslag als gevolg van de aanwending van reserves en voorzieningen en investeringen uit het concerninvesteringsplan wordt gefinancierd door middel van langlopende en kortlopende geldleningen.

De ramingen in deze financiële begroting zijn gebaseerd op de bedragen voor 2021 inclusief de 2e begrotingswijziging 2021. Deze bedragen zijn aangevuld met de financiële gevolgen van de ontwikkelingen na het vaststellen van die 2e begrotingswijziging. Zie daarvoor elders in het hoofdstuk Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.