

04 juni 2021



3. Ontwikkeling weerstandsvormogen en kengetallen

3.1 Weerstandvermogen

Totaal bestemmingsreserves In deze paragraaf schetsen we de ontwikkeling van de financiële positie en enkele kengetallen. De cijfers zijn gebaseerd op de concept Jaarstukken 2020, de Programmabegroting 2021-2024 en onderhavige perspectiefnota. In de Programmabegroting 2021-2024 is de inzet van de algemene reserve voor de uitgaven tijdelijke huisvesting onderwijs verwerkt. Zoals is te lezen op blz. 11 wordt rekening gehouden met de mogelijke nieuwbouw/fusie van 2 scholen op het Hocras terrein.

Dit kan een gunstig effect hebben op de kosten voor die tijdelijke huisvesting en daardoor op onderstaande tabellen en kengetallen.

Reserves	Saldo 31-12-2020	Mutaties 2022 t/m 2023
Algemene Reserve JS20/PB21	32.235.833	
<i>Voorstel PN22</i>		
Incidentele dekking reserves	0	
Totaal Algemene Reserve	32.235.833	
Totaal bestemmingsreserves	15.914.464	
Totaal reserves	48.150.296	

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door de geïnventariseerde risico's. In de concept Jaarstukken 2020 belooft dit een bedrag van ruim € 9 miljoen. In dit bedrag is rekening gehouden met de nadelige effecten als gevolg van de coronacrisis. Enkele bestemmingsreserves zijn geormerkt ter dekking van kapitaallasten en daardoor niet vrij besteedbaar als onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Weerstandscapaciteit	Saldo 31-12-2020	Mutaties 2022 t/m 2023
Algemene reserve	32.235.833	
Onbenutte belastingcapaciteit	PM	
Stelpost onvoorzien	50.000	
Vrij besteedbare bestemmingsreserves	7.715.611	
Totale weerstandscapaciteit (vooralsnog excl. onbenutte belastingcapaciteit)	40.001.454	

De benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit, bepaalt de ratio van het weerstandsvermogen. Indien deze ratio groter is dan 1 dan is sprake van een voldoende

weerstandscapaciteit, boven 2 zelfs uitstekend. De kwalificatie 'uitstekend' gaat op voor Gooise Meren, maar we constateren wel een dalende tendens.

Weerstandvermogen	Saldo 31-12-2020
Risico's concept Jaarstukken 2020	9.494.497
Ratio weerstandvermogen	4,21

3.2 Kengetallen

Hieronder volgen de 'verplichte' kengetallen uit de paragraaf weerstandvermogen. In deze kengetallen zijn de uitkomsten van onderhavige voorstellen in de perspectiefnota verwerkt.

Tabel

Als we dit vertalen naar rapportcijfers, een methodiek zoals onlangs door de raad vastgesteld (Notitie Uitgangspunten beoordeling kengetallen, zaak 2135840), dan ziet het plaatje er als volgt uit.

Tabel

Voor de eerste jaren blijven we op een aanvaardbaar niveau; vanaf 2024 zullen maatregelen moeten worden getroffen om het rapportcijfer op een minimumniveau van 6 te krijgen. Dit betekent keuzes in de voorgenomen investeringen. Gelet op de feitelijke realisatie tot en met 2020 is de verwachting dat het cijfer een positieve omslag zal kennen.

Verloop van de kengetallen	Rekening 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
netto (gecorrigeerde) schuldquote	60,10%	81,00%	89,60%	111,30%	128,10%	145,80%
solvabiliteitsratio	22,00%	18,50%	14,70%	13,30%	11,90%	11,90%
structurele exploitatieruimte	1,40%	0,80%	0,10%	0,40%	0,50%	0,50%
grondexploitatie	4,20%	5,60%	4,70%	3,80%	4,70%	4,70%
belastingcapaciteit	107,70%	108,20%	111,80%	115,60%	117,10%	117,10%

Als we dit vertalen naar rapportcijfers, een methodiek zoals onlangs door de raad vastgesteld^[1], dan ziet het plaatje er als volgt uit.

Rapportcijfer (BDO methode)	Rekening 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
netto (gecorrigeerde) schuldquote	3	3	3	3	2	1
solvabiliteitsratio	2,7	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
structurele exploitatieruimte	1	1	1	1	1	1
grondexploitatie	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
belastingcapaciteit	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Totaal rapportcijfer	8,3	6,9	6,9	6,9	5,9	4,9

Voor de eerste jaren blijven we op een aanvaardbaar niveau; vanaf 2024 zullen maatregelen moeten worden getroffen om het rapportcijfer op een minimumniveau van 6 te krijgen.

Dit betekent keuzes in de voorgenomen investeringen. Gelet op de feitelijke realisatie tot en met 2020 is de verwachting dat het cijfer een positieve omslag zal kennen.

[1] Notitie Uitgangspunten beoordeling kengetallen (zaak 2135840)