

4.5 Uiteenzetting financiële positie

Het BBV bepaalt dat in de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting ten minste aandacht wordt besteed aan:

1. De jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
2. De financiering;
3. De stand en het gespecificeerde verloop van de reserves;
4. De stand en het gespecificeerde verloop van de voorzieningen;
5. Het Europese Monetaire Unie-saldo (EMU-saldo);
6. Een geprognosticeerde balans;
7. De investeringen: onderscheiden in investeringen met een economisch nut en investeringen (in de openbare ruimte) met een maatschappelijk nut.

4.5.1 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Onder de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen worden alle vormen van aan de arbeidsrelatie verbonden rechten op uitkeringen, tijdens of na het dienstverband, verstaan. In de begroting 2026 zijn de posten opgenomen die vallen onder de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Netto werkgeverslasten wethouders en ambtenaren	35.059	35.564	35.592	34.958
Vergoedingen raadsleden	539	539	539	539
Storting in de voorziening pensioentegoeden bestuurders	409	409	409	409
Vergoedingen/wachtgeldten voormalige wethouders en ambtenaren van voor 2013 (gecorrigeerd met eventuele baten voormalige personeelsleden)	67	-	-	-
Personeel gerelateerde verzekeringen	123	123	123	123
Totaal	36.198	36.636	36.663	36.029

4.5.2 Financiering

In onderstaand overzicht wordt de meerjarige ontwikkeling van de langlopende leningenportefeuille weergegeven. Voor een nadere toelichting en de uit de leningenportefeuille voortvloeiende aflossings- en rentebetalingverplichtingen, wordt verwezen naar de paragraaf Financiering (zie beleidsbegroting, paragrafen, financiering).

Saldo begin boekjaar (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Langlopende leningen	106.838	148.426	168.216	161.643

4.5.3 Reserves en voorzieningen

Naast de eerder genoemde langlopende geldleningen, dienen ook het eigen vermogen en de voorzieningen als financieringsmiddel voor onder andere de investeringen. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Voorzieningen zijn onderdeel van het vreemd vermogen van de gemeente. In onderstaand overzicht wordt het geprognosticeerde saldo ultimo 2025 en het verloop van het saldo 2026-2029 weergegeven van zowel de reserves als de voorzieningen. Voor een nadere onderverdeling van

deze reserves en voorzieningen en een specificatie van de mutaties in de reserves en voorzieningen wordt verwezen naar de respectievelijke bijlagen.

Saldo ultimo boekjaar (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene reserve	29.045	31.045	31.045	31.045	29.045
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Totaal reserves	29.045	31.045	31.045	31.045	29.045
Algemene voorzieningen	29.080	28.856	28.847	30.299	30.629
Voorzieningen grondexploitatie	8.541	8.712	8.886	9.064	9.246
Totaal voorzieningen	37.620	37.568	37.733	39.363	39.875
Totaal	66.665	68.613	68.778	70.408	68.920

4.5.4 EMU-saldo

In onderstaande tabel is het EMU-saldo meerjarig berekend.

Berekening EMU- saldo (bedragen x € 1.000)	2025 ¹	2026	2027	2028	2029
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	4.961	3.991	2.163	341	1.010
2 Mutatie (im)materiële vaste activa	8.089	41.198	42.569	8.825	-4.529
3 Mutatie voorzieningen	65	-223	-10	1.452	330
4 Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	11.451	4.967	-19.051	-20.526	1.098
5 Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-14.514	-42.397	-21.364	13.494	4.771

1. Volgens realisatie tot en met sept. 2025, aangevuld met raming resterende periode

(Totstandkoming berekening: 1 - 2 + 3 - 4 - 5 = EMU saldo)

Toelichting op het EMU-saldo

Gemeenten mogen een gemaximeerd aandeel hebben in het totale EMU-tekort van de Nederlandse overheid. In 2016 is afgesproken om voor de komende jaren de EMU-tekortruimte niet nader te verdelen over gemeentes, provincies en waterschappen. Hierdoor zijn er geen individuele referentieswaardes; een doorvertaling van de norm naar afzonderlijke gemeenten. Het EMU-saldo voor de jaren 2025-2027 laat een negatief saldo zien, de jaren daarna is het saldo positief. De oorzaak van het negatieve EMU-saldo komt voornamelijk door nieuwe/hogere investeringen. Dit vertaalt zich dan ook in een oplopende schuldpositie. Onze financiële maatregelen zijn erop gericht om de schuldpositie en het uitgavenpatroon vanaf 2025 te doen dalen, zodat de financiële positie verder versterkt kan worden. Het negatieve EMU-saldo heeft verder geen nadelige/beperkende gevolgen voor de begroting.

4.5.5 Geprognosticeerde balans

Activa ultimo boekjaar (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Vaste activa</i>						
Immateriële Vaste activa	63	32	10	0	0	0
Materiële Vaste activa	183.394	196.995	233.607	271.378	277.580	271.996
Financiële vaste activa	3.709	5.012	5.002	4.992	4.992	4.992
	187.166	202.039	238.619	276.370	282.572	276.988
<i>Vlottende activa</i>						
Voorraad grond (grondexploitatie)	52.020	63.655	70.041	51.838	31.922	33.369
Overige grond- en hulpstoffen	0	0	0	0	0	0
Overige vlottende activa	20.098	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
	72.118	71.655	78.041	59.838	39.922	41.369
Totaal	259.284	273.694	316.660	336.208	322.494	318.357

Passiva ultimo boekjaar (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Vaste passiva</i>						
Reserves	121.406	125.071	128.179	129.803	129.543	129.261
Vorzieningen	24.014	23.999	23.852	23.918	25.446	25.852
Vaste schulden	77.534	106.838	148.426	168.216	161.643	160.815
	222.954	255.908	300.457	321.937	316.632	315.928
<i>Vlottende passiva</i>	36.330	17.786	16.203	14.271	5.862	2.429
Totaal	259.284	273.694	316.660	336.208	322.494	318.357

De bovenstaande tabel geeft de netto geprognosticeerde balans weer. Met deze geprognosticeerde balans wordt inzicht geboden in het verloop van de verschillende balansposten over meerdere jaren.

4.5.6 Investeringsbedragen

In 2026 tot en met 2029 zijn de volgende investeringsuitgaven begroot. Deze bedragen hebben betrekking op de geplande uitgaven van de huidige lopende investeringen en de nieuwe investeringen vanaf 2026. De investeringen die starten in 2026 worden bij deze begroting vastgesteld en zijn per programma opgenomen in het programmaplan.

Investeringsbedragen (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
<i>Investeringsbedragen in materiële vaste activa:</i>				
Met een economisch nut	21.600	30.907	5.925	3.638
In de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	27.367	20.061	12.586	2.411
Totaal	48.967	50.968	18.511	6.049