

## Vraagstelling

Tijdens de technische bijeenkomst van donderdag 5 maart is door de raad gevraagd om inzicht te geven in het effect voor de solvabiliteitspercentages wanneer als vertrekpunt wordt genomen de geprognosticeerde balans per ultimo 2023, waarbij de bestemmingsreserves volledig zijn aangewend. Hieronder zetten wij uiteen wat hiervan de consequenties zijn.

Dat de bestemmingsreserves op dat moment niet meer beschikbaar zijn, ligt niet voor de hand. De hieronder benoemde consequenties volgen een theoretische berekening.

## Uitgangssituatie

In de uitgangssituatie geeft de geprognosticeerde balans het onderstaande beeld. Voor het vertrekpunt nemen we de cijfers per ultimo 2023.

<b>Balansprognose</b>						
De geprognosticeerde balansposities, per eind van het boekjaar, zijn in het volgende overzicht weergegeven:						
Activa	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Vaste activa</b>						
Materiële vaste activa	62.294	66.544	66.724	64.910	63.398	62.132
Financiële vaste activa	8.052	9.204	9.108	9.012	9.011	9.011
<b>Vlottende activa</b>						
Grondexploitatie (voorraden)	1.946	430				
Vorderingen op openbare lichamen	4.300	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800
Rekening-courantverhouding met het Rijk	16.560	8.851	4.684	2.816	1.200	-
Overige vorderingen	2.796	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Liquide middelen	284	250	250	250	250	250
Overlopende activa	2.119	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
<b>Totaal</b>	<b>98.351</b>	<b>94.579</b>	<b>90.066</b>	<b>86.288</b>	<b>83.159</b>	<b>80.694</b>
Passiva	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Eigen vermogen</b>						
Algemene reserve	45.379	44.532	42.777	42.126	41.696	41.090
Bestemmingsreserves	16.206	13.174	11.363	9.379	7.771	7.001
<b>Voorzieningen</b>	10.696	10.767	10.890	10.821	10.805	10.778
<b>Vaste schulden</b>						
Leningportefeuille	17.012	15.926	14.886	13.843	12.797	11.765
Op te nemen leningen	-	-	-	-	-	-
<b>Vlottende passiva</b>						
Overige schulden	6.594	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
<b>Overlopende passiva</b>						
Verplichtingen	2.229	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Voorschotbedragen specifiek bestedingsdoel	235	180	150	120	90	59
<b>Totaal</b>	<b>98.351</b>	<b>94.579</b>	<b>90.066</b>	<b>86.288</b>	<b>83.159</b>	<b>80.694</b>

A

B

C

### A. Geen liquide middelen op de balans

Op een bedrag van € 250.000 na, staan er geen liquide middelen op de balans. De post rekening-courant verhouding met het Rijk staat per ultimo 2023 op 0. Dat betekent dat de aanwending van de reserves gefinancierd moet worden met vreemd vermogen.

### B. Uitgangspunt: de bestemmingsreserves zijn volledig aangewend

Voor de berekening gaan we er van uit dat het bedrag aan bestemmingsreserves in 2023 (€ 7.001.000) volledig worden aangewend. Deze aanwending zal ook moeten worden gefinancierd met vreemd vermogen.

### C. De post "vaste schulden" neemt toe

De post "Vaste schulden" van € 11.765.000 neemt daardoor toe met € 7.001.000 tot € 18.766.000.

### Herrekening op basis van de nieuwe vertreksituatie

In het onderstaande overzicht hebben we deze uitgangspunten verwerkt tot een nieuwe vertreksituatie, op basis waarvan we de solvabiliteitspercentages hebben berekend bij een aanwending van € 9 miljoen, € 18 miljoen en € 27 miljoen. In het overzicht gaan we uit van de theoretische veronderstelling dat de investeringen plaats vinden in 2023 en dat de afschrijving start in 2024.

	Huidig meerjarenbeeld		Investering 9 miljoen		Investering 18 miljoen		Investering 27 miljoen	
	Ultimo 2023	2023 Herrekend	Ultimo 2023	Einde looptijd	Ultimo 2023	Einde looptijd	Ultimo 2023	Einde looptijd
<b>Aanwending algemene reserve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>
<b>Eigen vermogen</b>	<b>48.091</b>	<b>41.090</b>	<b>41.090</b>	<b>32.090</b>	<b>41.090</b>	<b>23.090</b>	<b>41.090</b>	<b>14.090</b>
Algemene reserves	41.090	41.090	32.090	32.090	23.090	23.090	14.090	14.090
Bestemmingsreserves	7.001	0	9.000	0	18.000	0	27.000	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Vreemd vermogen</b>	<b>32.602</b>	<b>39.603</b>	<b>48.603</b>	<b>48.603</b>	<b>57.603</b>	<b>57.603</b>	<b>66.603</b>	<b>66.603</b>
Voorzieningen	10.778	10.778	10.778	10.778	10.778	10.778	10.778	10.778
Vaste schulden	11.765	18.766	27.766	27.766	36.766	36.766	45.766	45.766
Kortlopendeschulden	10.059	10.059	10.059	10.059	10.059	10.059	10.059	10.059
<b>Totaal Passiva</b>	<b>80.693</b>	<b>80.693</b>	<b>89.693</b>	<b>80.693</b>	<b>98.693</b>	<b>80.693</b>	<b>107.693</b>	<b>80.693</b>
<b>Sovabiliteitsratio</b>	<b>60%</b>	<b>51%</b>	<b>46%</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>	<b>29%</b>	<b>38%</b>	<b>17%</b>

## Bestaande bestemmingsreserves

Een 2<sup>e</sup> vraag was waaruit de bestemmingsreserves (€ 7 mln) in Bronckhorst bestonden. Dit zijn:

<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>ultimo 2023</b>
Duurzaam ruimtegebruik bedrijventerrein	412
Minimafonds	61
Sociaal domein	0
Bovenwijkse voorzieningen	1.881
Nuongelden, dividendderiving	172
Gemeentehuis	4.475
<b>totaal</b>	<b>7.001</b>
bedrag * € 1.000	