



Programmabegroting 2019-2022

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)	2018	2019 Volgens begroting 2019	2020 Volgens meerjaren- raming in begroting 2019
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-796		
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	-3.011	13.975	-1.157
3.	Mutatie voorzieningen	6.882	7.280	-2.219
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	7.004	-5.555	-610
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa			
	Berekend EMU-saldo	2.093	-1.140	-452

5.4 Grondslagen

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

Waar ramingen worden verhoogd wegens inflatie gebeurt dit met 2,4% (2019), 2,0% (2020), 1,8% (2021) en 1,9% (2022) conform de circulaire gemeentefonds mei 2018.

Voor de berekening van de financieringslasten in 2019 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 0,50% in 2019 oplopend tot 1,50% in 2022;
- rekenrente aan te trekken lang geld van 1,30% in 2019 oplopend tot 2,40% in 2022;
- een omslagrente van 2,75%;
- rekenrente grondexploitaties 3%;
- het ten laste brengen van de rente 'tijdens de bouw' aan het krediet;
- concerninvesteringsplan 2019-2022 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 2018 inclusief de 1e begrotingswijziging 2018. Deze bedragen zijn aangevuld met de financiële gevolgen van de ontwikkelingen na het vaststellen van die 1e begrotingswijziging. Zie daarvoor elders in het hoofdstuk Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.