

Z21-066542 D21-285734

Financiële kerngegevens boekwerk programmabegroting

1. Inleiding

Het uitgavenniveau van Amstelveen bedraagt ongeveer € 275 miljoen. Naast deze structurele uitgaven worden ook eenmalige uitgaven gedaan. Al deze bedragen en toelichtingen daarop zijn terug te vinden in de begroting (zie <https://amstelveen.pcportal.nl/>), maar in sommige gevallen is het prettig om de hoofdlijnen van de gemeentebegroting in een handzaam formaat te kunnen naslaan. Om aan deze wens tegemoet te komen, is dit boekje samengesteld. Deze versie probeert geen samenvatting te zijn van de begroting, maar geeft vanuit een financiële invalshoek een beeld hoe de gemeente er voor staat. Dit bevat de vertaling van de vastgestelde bestuurlijke kaders tot en met de besluitvorming bij de Perspectiefnota 2022.

De volgende onderwerpen zijn in deze uitgave opgenomen.

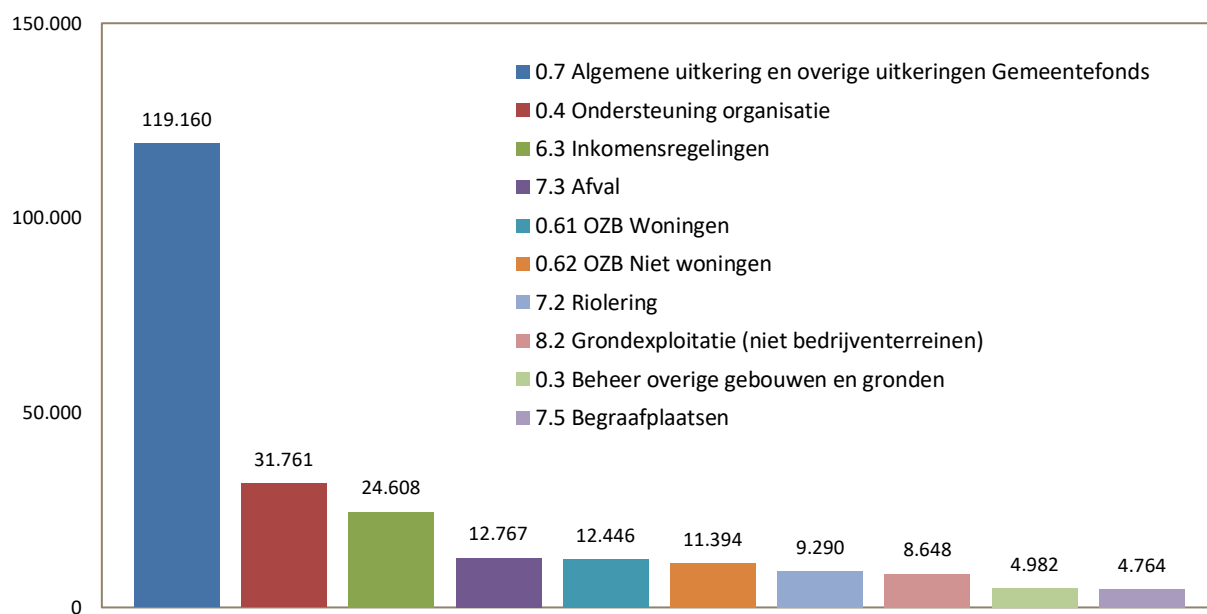
- overzicht van baten en lasten onderverdeeld naar taakvelden;
- kengetallen financiële positie;
- vereenvoudigde meerjarenbalans: verschaft inzicht in de bezittingen en de wijze waarop deze zijn gefinancierd;
- samenvatting van de risico's verbonden aan het voortbrengen van gemeentelijke producten;
- ontwikkeling van de lokale heffingen: OZB, rioolrecht en afvalstoffenheffing;
- het meerjarige begrotingsbeeld: verschaft inzicht in de meerjarige ontwikkeling van het begrotingssaldo en de om te buigen bedragen;
- de meerjarige rente-exploitatie: verschaft inzicht in de aan bezittingen toegerekende en over financieringsmiddelen verschuldigde rentebedragen;

2. Overzicht baten en lasten onderverdeeld naar taakvelden (x € 1.000)

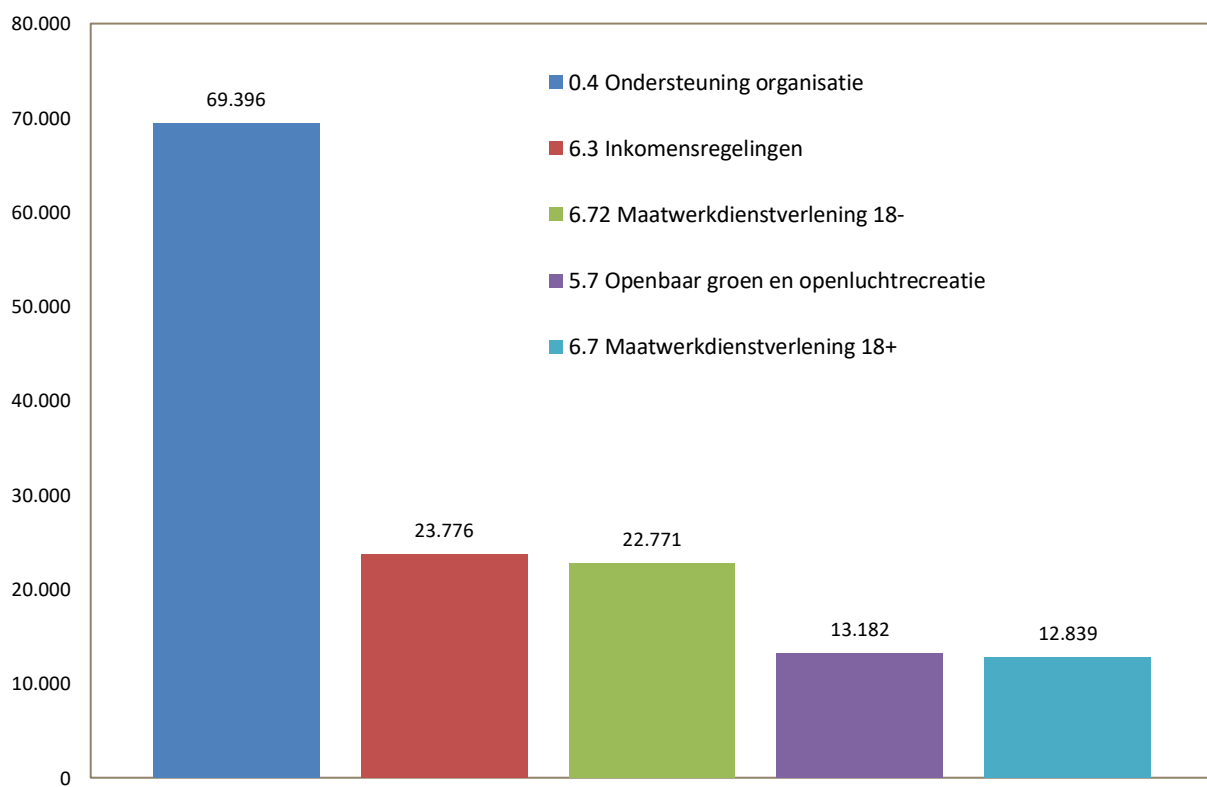
bedrag x € 1.000	lasten	baten	saldo
01 Sociaal domein			
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	11.462	1.094	10.369
6.2 Wijkteams	4.717	80	4.637
6.3 Inkomensregelingen	23.776	24.608	-832
6.4 Begeleide participatie	1.775	0	1.775
6.5 Arbeidsparticipatie	2.801	0	2.801
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	3.057	61	2.996
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	12.839	588	12.251
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	22.771	0	22.771
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	439	0	439
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.567	0	1.567
7.1 Volksgezondheid	3.528	0	3.528
02 Onderwijs en ontplooiing			
4.1 Openbaar basisonderwijs	127	0	127
4.2 Onderwijshuisvesting	7.269	1.264	6.005
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	4.896	1.264	3.632
5.1 Sportbeleid en activering	4.550	0	4.550
5.2 Sportaccommodaties	2.977	1.819	1.158
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	5.066	0	5.066
5.4 Musea	1.516	0	1.516
5.5 Cultureel erfgoed	333	0	333
5.6 Media	2.490	0	2.490
03 Economie en duurzaamheid			
3.1 Economische ontwikkeling	510	0	510
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	268	454	-186
3.4 Economische promotie	1.179	1.062	117
04 Openbare ruimte			
2.1 Verkeer en vervoer	11.507	1.279	10.228
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	13.182	419	12.763
7.2 Riolering	7.102	9.290	-2.188
7.3 Afval	9.426	12.767	-3.341
7.4 Milieubeheer	3.408	0	3.408
7.5 Begraafplaatsen	3.997	4.764	-767

bedrag x € 1.000	lasten	baten	saldo
05 Ruimtelijke ontwikkeling			
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	4.154	4.982	-827
0.63 Parkeerbelasting	409	2.935	-2.526
2.2 Parkeren	646	808	-162
2.5 Openbaar vervoer	204	0	204
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.003	2.598	-1.595
8.1 Ruimtelijke ordening	4.733	1.431	3.302
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.226	8.648	-4.422
8.3 Wonen en bouwen	3.395	1.923	1.472
06 Bestuur, bevolking en veiligheid			
0.1 Bestuur	3.733	0	3.733
0.2 Burgerzaken	2.637	1.481	1.155
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	5.761	0	5.761
1.2 Openbare orde en veiligheid	4.396	239	4.157
07 Overhead	69.396	31.761	37.635
producten excl. alg. dekkingsmiddelen	273.224	117.617	155.607
0.5 Treasury	107	157	-50
0.61 OZB Woningen	1.123	12.446	-11.324
0.62 OZB Niet woningen	374	11.394	-11.020
0.64 Belastingen overig	59	0	59
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	119.160	-119.160
0.8 Overige baten en lasten	925	4.376	-3.451
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	194	0	194
totaal begroting	276.005	265.150	10.855
Verrekening met reserves (- = onttrekking)			-1.965
saldo (minusbedrag = begr.overschot)			8.890
waarvan eenmalig			8.890
waarvan structureel			0

Top tien baten (x € 1.000)

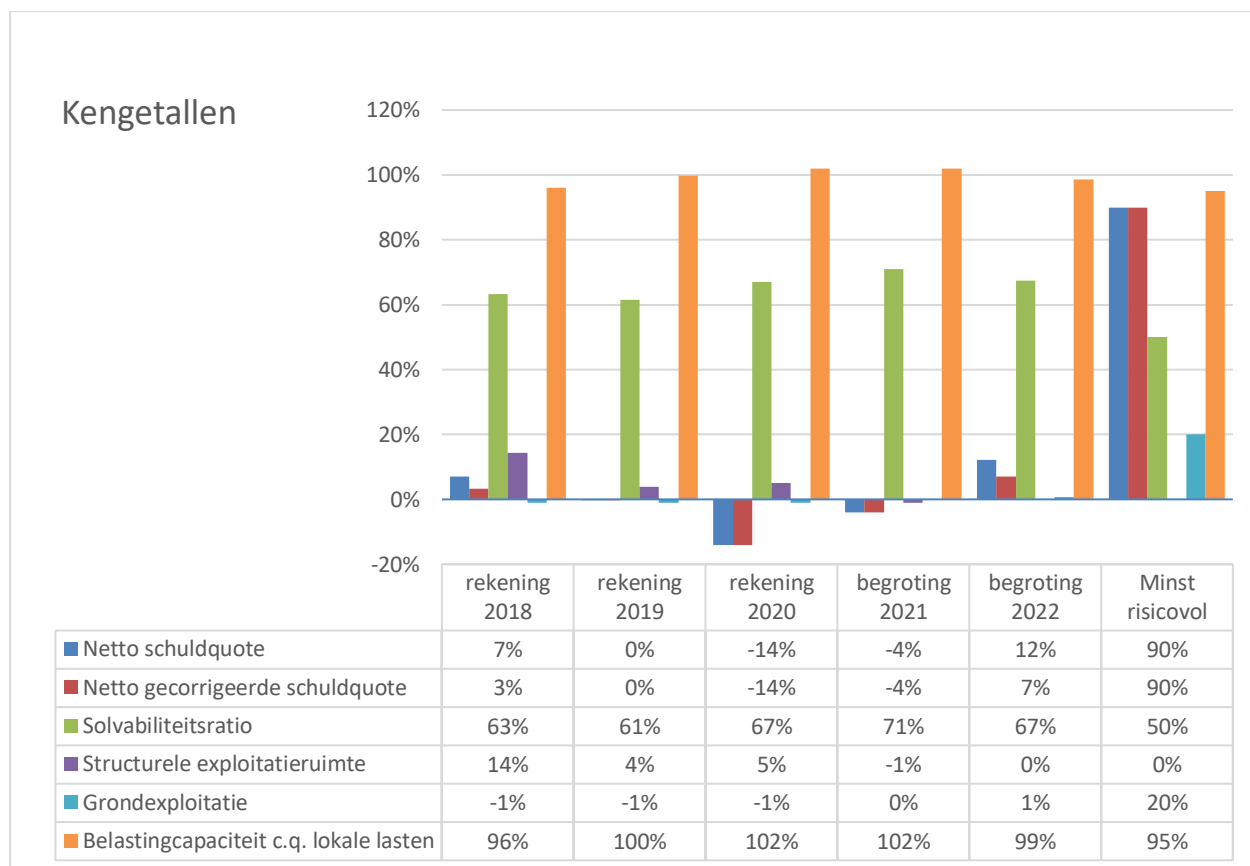


Top tien lasten (x € 1.000)



3. Kengetallen financiële positie

In de wettelijke voorschriften is een set kengetallen opgenomen die de financiële positie van gemeenten weergeven en die kunnen dienen ter vergelijking met andere gemeenten. Dit levert voor Amstelveen de volgende waarden op:



Eén afzonderlijk kengetal zegt niet alles, de kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Als de combinatie een verontrustend beeld geeft kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat en dat maatregelen noodzakelijk zijn om de situatie te verbeteren. Dit is in Amstelveen niet aan de orde. De financiële positie is goed. Wel is een terugloop in de scores te zien. Dat past bij het algehele beeld van deze begroting dat de marges smaller zijn geworden.

4. Meerjarenbalans

	2022	2023	2024	2025
Activa	31dec22	31dec23	31dec24	31dec25
(im) Materiële vaste activa	321.861	336.899	345.312	343.375
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	13.613	13.613	13.613	13.613
Financiële vaste activa: Leningen	5.574	5.574	5.574	5.574
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar *				
Totaal Vaste Activa	341.047	356.085	364.498	362.562
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	2.684	3.475	4.043	2.792
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	308	308	308	308
Uitzettingen <1 jaar				
Liquide middelen	-44.741	-62.616	-70.228	-55.350
Overlopende activa	30.000	30.000	30.000	30.000
Totaal Vlottende Activa	-11.749	-28.833	-35.877	-22.250
Totaal Activa	329.298	327.252	328.621	340.312
Passiva	31dec22	31dec23	31dec24	31dec25
Eigen vermogen	219.854	212.373	214.853	226.617
Voorzieningen	27.739	35.424	36.563	38.740
Vaste schuld	66.705	64.455	62.205	59.955
Totaal Vaste Passiva	314.298	312.252	313.621	325.312
Vlottende schuld *				
Overlopende passiva *	15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal Vlottende Passiva	15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal Passiva	329.298	327.252	328.621	340.312

* samengevoegd onder "Overlopende passiva"

Eigen vermogen: algemene reserve

De reserve "stedelijke vernieuwing" vervult samen met de algemene reserve de bufferfunctie voor onvoorziene calamiteiten en uit dien hoofde is de minimale omvang voor beide reserves samen bepaald op € 15 miljoen (besluitvorming Kadernota 2018).

De algemene reserve bedraagt 1 januari 2023 € 18 miljoen. Tezamen met de reserve "stedelijke vernieuwing" ad. € 14 miljoen bedraagt de omvang € 32 miljoen.

Eigen vermogen: dekking kapitaallasten

Van het saldo bestemmingsreserves per 1 januari 2023 vormt de reserve dekking kapitaallasten qua volume het belangrijkste onderdeel. Het saldo van ongeveer € 145 miljoen betreft vooral investeringen in onderwijsgebouwen.

Winstafdracht

In de begroting zijn de verwachte winstafdrachten grondexploitaties opgenomen volgens het raadsvoorstel actualisering grondexploitaties dat is behandeld in de raadsvergadering van 2 juni 2021. In het verlengde hiervan is bij de Perspectiefnota 2022 een geactualiseerde prognose verwerkt.

Financieringstekort

Amstelveen heeft een grote kasreserve. De jaarrekening 2020 meldt dat per 31 december € 95 miljoen staat uitgezet via schatkistbankieren. Uit de meerjarenbalans blijkt een financieringstekort van € 45 miljoen per 31 december 2022. Onduidelijk is het exacte tempo van de investeringen in de jaren 2021/2022, maar de omslag van geld uitzettende naar geld aantrekkende gemeente wordt in de komende jaren gemaakt.

Opgenomen langlopende lening

De in 2010 aangetrokken geldlening van € 90 miljoen bedraagt per 31 december 2022 door jaarlijkse aflossing afgerond € 67 miljoen.

Niet gerealiseerde boekwinsten en stille reserves

Begin 2021 bezit de gemeente afgerond 840.000 vierkante meter grond met een boekwaarde van afgerond € 2,5 miljoen. Onder de bestemmingsreserves (dekking kapitaallasten) staat € 0,8 miljoen ter dekking van de grondaankopen. De getaxeerde waarde (agrarisch gebruik) bedraagt € 3,7 miljoen. Wanneer deze gronden ontwikkeld gaan worden zal een hogere opbrengst in het verschiet liggen. Dit is naar de toekomst toe een potentiële risicobuffer.

Voor dit moment wordt volstaan met het verschil tussen de boekwaarde (minus bestemmingsreserve) ten opzichte van de agrarische waarde. Dit saldo van afgerond € 2 miljoen wordt gerekend tot de weerstandscapaciteit (defensieve benadering).

5. Risico's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt uitvoerig ingegaan op de risico's. Hierna wordt een korte weergave gegeven van enkele risico's die spelen.

Verkeer en openbaar vervoer

De komende jaren worden grote projecten uitgevoerd in Amstelveen die een forse impact hebben op de mobiliteit en bereikbaarheid van de stad. De belangrijkste projecten waar het om gaat zijn de verlenging van de Amstelveenlijn naar Uithoorn, de verbreding van de A9 en de doorontwikkeling van het Stadshart.

Fysieke leefomgeving

Risico's die worden onderkend in de fysieke leefomgeving zijn onder andere aanbestedingsrisico's en projecten die niet tot uitvoering kunnen komen of forse vertraging oplopen. Een ander algemeen risico betreft bezwaren, rechtsprocedures en schade aansprakelijkstelling bij bestemmingsplannen en handavingsprocedures.

Bouwleges

De inkomsten uit bouwleges worden bepaald door de bouwactiviteiten binnen de gemeente. De geraamde inkomsten voor bouwleges zijn gebaseerd op de meerjarige planning van bouwactiviteiten. De realisatie kan afwijken van de planning zodat de inkomsten in een jaar afwijken van de begrote inkomsten, zowel in positieve als negatieve zin.

ICT

De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) ofwel de Europese privacy verordening is per 25 mei 2018 in werking getreden. Vanaf dat moment zijn de privacyregels verder aangescherpt en kan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) zelfs boetes tot een maximum van € 20 miljoen opleggen in geval van overtreding van de regels met betrekking tot de omgang met persoonsgegevens.

Financieel economisch

Dividenduitkering Stedin

Amstelveen is voor 1,5 procent aandeelhouder van energiebedrijf Stedin. In de meerjarenbegroting wordt voor 2020 en 2021 vanwege de winstwaarschuwing van Stedin geen rekening gehouden met een dividenduitkering. Vanaf 2022 bevat de meerjarenbegroting een dividenduitkering van € 450.000.

Economische ontwikkeling

De gemeentebegroting is afhankelijk van economische ontwikkelingen. Een verandering in economische ontwikkeling heeft via de uitkering uit het gemeentefonds, belastinginkomsten van bedrijven, inkomsten bouwleges, netto-inkomsten of verliezen uit bouwgrondexploitaties en dividendinkomsten een effect op de begroting. Gezien de huidige economische ontwikkelingen ten gevolge van de Covid-19 pandemie komen de inkomsten uit bijvoorbeeld toeristenbelasting aanzienlijk onder druk te staan.

Fiscaliteit

Bouw/project gerelateerde BTW

In de gevallen dat de gemeente gebouwen en accommodaties BTW belast verhuurt is BTW op bouw- en verbouwingskosten terug te vorderen. Voorwaarde hierbij is – in geval van nieuwbouw – dat de verhuur gedurende een periode van 10 jaar voor 90% belast plaatsvindt. Indien deze BTW belaste verhuur in de werkelijkheid minder mogelijk blijkt, bestaat er een risico dat eerder teruggevorderde BTW moet worden terugbetaald.

Lokale effecten van de corona-uitbraak

Van het in maart 2020 beschikbaar gestelde lokale steunpakket van € 15 miljoen is eind augustus 2021 ongeveer € 9 miljoen toegekend voor lokale steunmaatregelen. Het is onduidelijk wat voor lokale effecten de afbouw van landelijke steunmaatregelen zal betekenen. Met het oog hierop bestaat bijvoorbeeld het risico, dat de instellingen/verenigingen waarvoor de huur is opgeschort, uiteindelijk toch niet hun financiële verplichtingen jegens de gemeente kunnen nakomen. Het komend jaar zal blijken welke na-ijleffecten de corona uitbraak heeft voor Amstelveen.

Naast extra uitgaven voor de gemeente is ook sprake van inkomensderving, met name op het gebied van toeristen- en parkeerbelasting.

Financiële verhouding

De financiële verhouding is inmiddels een grote risicofactor voor alle gemeenten. Een structureel herstel van gezonde gemeentefinanciën met een toereikende Rijksbekostiging is doorgeschoven naar een nieuw Kabinet c.g. Regeerakkoord. De uitkomsten daarvan laten vooralsnog op zich wachten. In afwachting daarvan in onzekerheid troef en weten gemeenten niet "waarvoor ze aan de lat staan". Daarbij zijn met de volgende factoren van substantiële omvang te noemen:

1. In de huidige meerjarenbegroting zit per 2025 een structurele opschalingskorting van het Rijk op de algemene uitkering gemeentefonds verwerkt van afgerond € 3,5 miljoen. Deze korting is opgebouwd in de periode 2018-2025, met de hoogste kortingen in de laatste jaren;
2. Het sociaal domein laat al een reeks van jaren een sterke autonome kostenstijging zien. Dit is een landelijk patroon. De Rijksbekostiging schiet tot dusver structureel tekort en blijft hier ver bij achter. Naast de kosten van Jeugdhulp betreft dit ook de Wmo, met name door de invoering van het abonnementstarief. De grote tekorten op Jeugdhulp hebben zelfs geleid tot een arbitrageprocedure tussen Rijk en VNG;
3. Het is op dit moment onzeker hoe het bijstandsvolume en de samenhangende bekostiging van de bijstandsverstrekking via het BUIG-budget zich gaat ontwikkelen. Tussen de opvolgende prognoses van het CPB zitten grote schommelingen die doorwerken in de rekenregels voor het macrobudget BUIG;
4. Een structureel afdoende bekostiging van nieuwe gemeentelijke taken c.q. maatschappelijke opgaven zoals het klimaatakkoord (duurzaamheidsopgave) en de invoering en uitvoering van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging in de Bouw is nog niet goed geregeld en een risico;
5. Het Rijk heeft een voorstel naar buiten gebracht voor een grootschalige herziening van de verdeling van het gemeentefonds. Dit voorstel ligt nu om advies bij de ROB (Raad voor het Openbaar Bestuur), waarna consultatie van de VNG volgt (najaar/eind 2021). Definitieve besluitvorming over een nieuw verdeelstelsel zou zijn beslag moeten krijgen via het nieuwe Regeerakkoord, om dan vanaf 1 januari 2023 gefaseerd in te gaan. Volgens de op dit moment bekende cijfers "zit Amstelveen aan de goede kant van de streep". Dit is wel een signaal, maar het zijn indicatieve, met grote onzekerheden omgeven cijfers;
6. De macro-economische ontwikkeling, de schaarste aan grondstoffen en personeel, de betaalbaarheid van ons pensioenstelsel en de opgelopen staatsschuld hebben (deels direct en deels indirect via de Rijksbegroting) grote impact op de gemeentefinanciën.

6. Ontwikkeling lokale heffingen

OZB

Heffing	Grondslag	stijging t.o.v. vorig jaar	tarief	waarde		Bedrag in euro
OZB	Woningen - eigenaren	2,00%	0,05938%	482.000	*)	286,20
	Niet-Woningen - eigenarenbelasting	2,00%	0,26555%	995.000		2.642,21
	- gebruikersbelasting	2,00%	0,21382%	995.000		2.127,52
Rioolrecht	aansluiting	0,00%	vast bedrag	n.v.t.		207,60
Afvalstoffen	- eenpersoonshuishouden	3,50%	vast bedrag	n.v.t.		251,92
	- meerpersoonshuishouden	3,50%	vast bedrag	n.v.t.		306,15

*) betreft de prijs van een gemiddelde koopwoning. De eigenaar van een woning van € 300.000 ontvangt een aanslag van € 178, de eigenaar van een woning van € 750.000 betaalt € 445.

Tarief OZB

Met betrekking tot de tariefbepaling OZB zijn twee verschillende zaken van belang:

- In de eerste plaats is sprake van een indexering van het tarief op basis van de loon- en prijsontwikkeling. Voor 2022 betekent deze inflatiecorrectie een verhoging van de tarieven met 2%.
- In de tweede plaats vindt jaarlijks een waardetaxatie van het onroerend goed plaats ("hertaxatie WOZ"). Op basis van de hieruit voortvloeiende waardeverhoging of -verlaging, wordt het tarief respectievelijk naar beneden of naar boven bijgesteld om de OZB-opbrengst gelijk te houden. Voor de gemeente als geheel leidt de hertaxatie dus niet tot een andere OZB-opbrengst. Op individueel niveau treden wel verschillen op als de uitkomst van de hertaxatie afwijkt van de gemiddelde waarde ontwikkeling in de gemeente.

Voor 2022 is vooralsnog rekening gehouden met een gemiddelde waarde stijging door hertaxatie van 9% voor woningen en -/0,5% voor niet-woningen. Dit is een eerste inschatting ten tijde van de opstelling van de begroting. In de raadsvergadering van december 2021 volgt een definitief tariefvoorstel als de hertaxatie grotendeels is afgerond.

De hoogte en ontwikkeling van de lokale WOZ-waarden werken ook door de verdeling van het gemeentefonds. Voor Amstelveen betekent dit nadelige herverdeel-effecten op de algemene uitkering. Tot dusver is dit nadeel niet via het OZB-tarief "doorberekend aan de inwoners", maar naast de andere begrotingsontwikkelingen in de meerjarenbegroting ingepast. Inwoners betalen hun OZB aanslag uit hun inkomen en niet uit de waardeontwikkeling van hun huis, terughoudendheid in lokale lastenverzwaring is staand beleid. Dat laat onverlet, dat het oplopende structurele nadeel door de ongunstige verdeelsystematiek een steeds zwaardere hypotheek legt op de bestedingsruimte van de gemeente. Dit begrotingsboek gaat uit van ongewijzigde indexering van de totale opbrengst, een nadere afweging tot aanpassing van dit beleid kan onderdeel uitmaken van de brede, integrale afwegingen in een nieuw College Uitvoeringsprogramma 2022-2026. Dit zal mede worden bepaald door de uitkomsten van een nieuw Regeerakkoord voor wat betreft de financiële positie van gemeenten.

Verder loopt er op dit moment een traject op te komen tot een grootschalige herziening van de verdeelsystematiek voor het gemeentefonds. Het Rijk heeft inmiddels een voorstel voor een nieuwe verdeling naar buiten gebracht, dat onder meer een voor Amstelveen nadelige verdere uitbreiding van de verevening van de belastingcapaciteit bevat. Door tal van andere wijzigingen in het verdeelstelsel komt Amstelveen volgens de nu bekende, voorlopige cijfers uiteindelijk, per saldo uit "aan de goede kant van de streep". Dat laat onverlet dat jaarlijkse hertaxaties nadelig blijven uitpakken. Definitieve

besluitvorming over een nieuw verdeelstelsel zou zijn beslag moeten krijgen via het nieuwe Regeerakkoord, om dan vanaf 1 januari 2023 gefaseerd in te gaan;

Rioolheffing

Financieel overzicht

RIOOLHEFFING	2022
1. Taakveld riolen	
1a. lasten	7.102
1b. baten, exclusief heffingen	-23
1c. Verrekening met voorziening	0
1d. netto kosten taakveld riolen	7.079
2. Overige toe te rekenen kosten	
2a. straatvegen	384
2b. baggerkosten	54
2c. overhead	872
2d. BTW	938
2e. overige toe te rekenen kosten	2.248
3. Totaal voor riolering relevante kosten	9.327 N
4. Opbrengst rioolheffing	
4a. geraamde opbrengst excl. evt. tariefvoorstel	-9.267
4b. evt. tariefvoorstel 2022	0
4c. totale opbrengst rioolheffing	-9.267 V
5. Saldo kosten -/- heffing	60 N
6. Dekkingspercentage	99,4%

Toelichting bij financieel overzicht

- Bovenstaand overzicht komt uit op een kostendekking van afgerond 99% (was 2021: 98%). Daarmee is de rioolheffing vrijwel kostendekkend met afgerond € 9,3 miljoen aan kosten en opbrengsten.
- Inhoudelijk kader voor de rioolinvesteringen is het nieuwe Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2021-2026, vastgesteld in de raadsvergadering van 16 december 2020. Beleidsmatig is naar de toekomst toe van belang rekening te houden met extra opgaven in het kader van klimaatadaptie en grondwaterzorg. Het nieuwe GRP en daarvan afgeleide jaarlijkse werkzaamheden/investeringen zetten hierin de eerste stappen. De begroting 2022 bevat hiervoor een uitgavenbedrag van afgerond € 0,4 miljoen. Daarnaast brengt het nieuwe GRP een structurele verhoging van de exploitatielasten met zich mee (€ 54.000 conform besluitvorming Perspectiefnota 2022).
- Binnen de rioolexploitatie is de herberekening van het verloop van de kapitaallasten een zwaarwegende factor. Per saldo dalen de kapitaallasten met € 0,4 miljoen door een lagere rekenrente, rekening houdend met faseringen in de feitelijke voortgang van de werkzaamheden conform de laatste jaarrekening en het toevoegen van nieuwe investeringen volgens het bij de Perspectiefnota 2021 vastgestelde actuele Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.
- Verder is sprake van een kostenstijging door loon- en prijsontwikkelingen, alsmede van een meeropbrengst rioolheffing door een toename van het aantal aansluitingen (areaal). Dat leidt al met al tot het bovenstaande financiële resultaat bij een gelijkblijvende rioolheffing. Er is dus geen tariefverhoging nodig om het budgettaire kader te handhaven. Deze verwachting is ook uitgesproken bij de Perspectiefnota 2022.
- Bij de Perspectiefnota 2021 is besloten tot de instelling van een spaarvoorziening riolen. De spaarvoorziening valt in dezelfde categorie als de reeds veel langer bestaande egalisatievoorziening. Het BBV kent beide instrumenten, die allebei zijn bedoeld om bij te dragen aan een verantwoorde en gelijkmatige ontwikkeling van de lastendruk op langere termijn. De egalisatievoorziening verevent incidentele fluctuaties tussen de jaren op het binnenkomende rioolrecht en de hieruit te dekken kosten. Bij een oplopende stand van egalisatievoorziening kunnen middelen hieruit via de spaarvoorziening worden ingezet ter dekking ineens van een deel van de jaarlijkse

vervangingsinvesteringen zoals opgenomen in het MPP Buitenruimte. Op deze manier wordt een eventuele restruimte binnen een trendmatige, behoedzame tariefontwikkeling aangemerkt en ingezet als spaarcomponent. Concreet is bij de Perspectiefnota 2022 besloten vanuit de egalisatievoorziening € 1 miljoen toe te voegen aan de spaarvoorziening, waarna er nog € 0,4 miljoen resteert in de egalisatievoorziening. Tevens is besloten deze € 1 miljoen vanuit de spaarvoorziening gefaseerd in te zetten met € 0,25 miljoen in de jaren 2022 tot en met 2025.

Afvalstoffenheffing

Financieel overzicht

HUISHOUDELIJK AFVAL	2022
1. Taakveld huishoudelijk afval	
1a. lasten	9.355
1b. baten, exclusief heffingen	-1.476
1c. Verrekening met voorziening	0
1d. netto kosten taakveld huishoudelijk afval	7.879
2. Overige toe te rekenen kosten	
2a. straatvegen	534
2b. kwijtschelding	365
2c. handhaving	173
2d. overhead	2.097
2e. BTW	1.324
2e. overige toe te rekenen kosten	4.493
3. Totaal voor huish. afval relevante kosten	12.372 N
4. Opbrengst afvalstoffenheffing	
4a. geraamde opbrengst excl. evt. tariefvoorstel	-10.653
4b. evt. tariefvoorstel 2022	-377
4c. totale opbrengst afvalstoffenheffing	-11.030 V
5. Saldo kosten -/- heffing	1.342 N
6. Dekkingspercentage	89,2%

Toelichting bij financieel overzicht

- Bovenstaand overzicht komt uit op een kostendekking van afgerond 89% (was 2021: 92,5%). In totaal mag afgerond € 12,4 miljoen aan kosten in de tariefstelling worden betrokken. Tot dusver is dit in het Amstelveense beleid niet maximaal ingevuld. Het budgettaire kader gaat uit van een opbrengst afvalstoffenheffing van € 11,0 miljoen. Mede vanwege de "boekhoudregels" (BBV) is sprake van verschuivingen binnen de begroting in de toerekening van kosten. Deze administratieve verschuivingen bieden weliswaar de ruimte om meer kosten door te berekenen in de tarieven, maar er is geen verplichting om dat te doen. Leidend is het budgettaire kader, c.q. het verwerken van reële kostenstijgingen in de tarieven.
- De afgelopen twee begrotingen en ook deze begroting is sprake van extra kostenstijgingen op afvalbeheer, waardoor de tarieven afvalstoffenheffing met meer dan de inflatiecorrectie stijgen (invoering nieuwe Rijksbelasting, nieuwe afvalcontracten met hoger kosten transport en verwerking, lagere opbrengsten, investeringen in ondergrondse papiercontainers, uitbreiding openstelling afvalbrengstation). Het aanvullend nog verder verhogen van de tarieven om de kostendekkendheid richting 100% te brengen is op dit moment niet opportuun.
- Conform de besluitvorming bij de Perspectiefnota houdt deze begroting rekening met een tariefstijging van 3,5% (meeropbrengst afgerond € 0,4 miljoen).
- De situatie op de afvalmarkt is verre van stabiel (afvalstromen, volumes, kosten, opbrengsten). In de loop van 2022, richting Perspectiefnota 2023 vindt een nieuwe toetsing plaats, mede op basis van de dan beschikbare rekeningcijfers over 2021.

7. Meerjarig begrotingsbeeld

STRUCTUREEL BEGROTINGSBEELD BEGROTING 2022-2025

bedrag x € 1.000

positief bedrag is tekort; negatief bedrag is tekortverlaging/overschot

	2022	2023	2024	2025
a) Vertrekpositie: Begrotingsboek 2021				
Structurele begr.saldi begrotingsboek 2021 (blz.9&27)	0	0	0	0
b) Aanvullende voorstellen, begrotingsraad 11nov20, structureel				
b1) Voorstel structurele middelen	1.699	1.699	1.699	1.699
b2) Kapitaallasten inv.plan maatschappelijk vastgoed	572	2.042	2.505	2.505
b3) Inzet structurele reservering Perspectiefnota 2021	-2.075	-2.075	-2.075	-2.075
b4) Inzet stelpost sparen vooraf	-67	-1.537	-2.000	-2.000
b5) Afroning post voor onvoorziene uitgaven	-130	-130	-130	-130
c) Perspectiefnota 2022, structureel				
c1) Voorstel structurele middelen	1.216	1.216	1.216	1.216
c2) Investeringsplan maatschappelijk vastgoed	0	0	21	404
c3) inzet stelposten areaal/nominaal/investeringsplan	-1.215	-1.215	-1.236	-1.619
STRUCTURELE BEGROTINGSPOSITIE 2022-2025	0	0	0	0
d) Eenmalige middelen				
d1) Eenmalige toekenningen	24.241	4.280	2.330	480
* inzet reserve duurzaamheid voor duurzaamheid	-3.330	-1.160	-295	-50
d2) Winstafdrachten grondexploitaties / locatie ontw ikkeling	-5.957	-6.330	-7.807	-11.247
d3) Overige besluitvorming baten eenmalige middelen	-6.064	-861	-61	-11
Totaal saldi eenmalige middelen				
# Eenmalige inzet middelen t.l.v. algemene reserve	8.890			
# Eenmalig surplus t.g.v. algemene reserve		-4.071	-5.833	-10.826
BEGROTINGSSALDO STRUCTUREEL & INCIDENTEEL				
# Per saldo t.l.v. de algemene reserve	8.890			
# Per saldo t.g.v. de algemene reserve		-4.071	-5.833	-10.826
	8.890	-4.071	-5.833	-10.826

Specificatie begrotingssaldo naar incidenteel en structureel

Vorenstaand genoemd begrotingssaldo bestaat uit incidentele en structurele bedragen:

bedrag x € 1.000		2022			2023			2024			2025		
Nr.	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
	Totaal-generaal												
a)	incidentele baten/lasten	20.168	12.407	7.761	9.945	7.736	2.209	763	8.050	-7.287	-5.142	11.392	-16.534
b)	structurele lasten/baten	255.838	252.744	3.094	261.062	255.632	5.430	260.479	255.674	4.805	260.131	255.362	4.769
c)	totaal lasten/baten	276.006	265.151	10.855	271.007	263.368	7.639	261.242	263.724	-2.482	254.989	266.754	-11.765
d)	incidentele reservemut.	3.955	2.826	1.129	132	6.412	-6.280	0	-1.454	1.454	0	-5.717	5.717
e)	structurele reservemut.	22.628	25.722	-3.094	20.674	26.105	-5.431	14.627	19.432	-4.805	11.293	16.074	-4.781
f)	totaal resultaat	302.589	293.699	8.890	291.813	295.885	-4.072	275.869	281.702	-5.833	266.282	277.111	-10.829
	Waarvan incidenteel saldo			8.890			-4.071			-5.833			-10.817
	Structureel saldo			0			-1			0			-12

8. Rente-exploitatie meerjarig

In de renteparagraaf worden alle financieringslasten van de gemeente verzameld en doorberekend.

bedrag x € 1.000.000	Rente	2022		2023		2024		2025	
		stand 1jan	Rente	stand 1jan	Rente	stand 1jan	Rente	stand 1jan	Rente
Materiële vaste activa	3,00%	274,7	4,1	321,9	5,4	336,9	5,9	345,3	6,4
Uitgeleende langl. leningen	divers	5,6	0,2	5,6	0,2	5,6	0,2	5,6	0,2
Deelnemingen	3,00%	13,6	0,4	13,6	0,4	13,6	0,4	13,6	0,4
Gronden en voorraden	divers	2,0	0,0	3,0	0,1	3,8	0,1	4,4	0,1
Financieringspositie	divers	46,1	0,0	-14,7	0,0	-32,6	0,0	-40,2	0,0
Totaal rente-inkomsten		342,1	4,7	329,3	6,0	327,3	6,5	328,6	7,0
Eigen vermogen	3,00%	179,8	0,9	183,1	0,9	183,1	0,9	164,8	0,9
Eigen vermogen (rentevrij)	0,00%	78,3	0,0	64,5	0,0	64,7	0,0	86,7	0,0
Vaste schulden > 1 jaar	4,45%	69,0	3,1	66,7	3,0	64,5	2,9	62,2	2,8
Schulden < 1 jaar		15,0	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0
Totaal rente-uitgaven		342,1	4,0	329,3	3,9	327,3	3,8	328,6	3,7
Saldo rente-exploitatie		0,0	0,7	0,0	2,1	0,0	2,7	0,0	3,3

Meerjarig heeft de rente-exploitatie een oplopend positief saldo. De jaarschijf 2022 bevat een gedetailleerde herberekening en verwerking van de kapitaallasten rekening houdend met de laatst afgesloten jaarrekening, een verlaging van de rekenrente en de besluitvorming over nieuwe investeringen tot en met de Perspectiefnota 2022 (investeringsplan maatschappelijk vastgoed).

De verwerking van de nieuwe investeringsplanning voor de latere jaarschijven vindt op andere wijze plaats:

- Enerzijds zijn de meerjarige kapitaallasten opgenomen (rente en afschrijving) met toepassing van de actuele rekenrente;
- Anderzijds is budgettair rekening gehouden met het feit dat bij de huidige rentestanden en feitelijke liquiditeitspositie van de gemeente de nieuwe investeringen effectief geen extra rentelasten met zich mee brengen.

Bij de gedetailleerde verwerking van de eerstvolgende jaarschijf in de volgende begroting vertaalt zich dit in een verdere verlaging van de rekenrente waardoor dit saldo op dat moment verdwijnt.