

Z21-078112/D21-325264

*Budgetoverheveling en rechtmatigheid  
2021*

Amstelveen, november 2021





## Inhoudsopgave

|  |    |
|--|----|
| ALGEMEEN .....   | 3  |
| BEGROTINGSSALDO 2021 T/M 2025 .....                          | 3  |
| 1. FINANCIËLE AFWIJINGEN EN RECHTMATIGHEID .....             | 4  |
| 1.1 FINANCIËLE AFWIJINGEN .....                              | 4  |
| 1.2 BEGROTINGSRECHTMATIGHEID .....                           | 5  |
| 2. BUDGETOVERHEVELING .....                                  | 6  |
| 2.1 VOORGESTELDE BUDGETOVERHEVELINGEN NAAR KOMEND JAAR ..... | 7  |
| 3 RESERVES EN VOORZIENINGEN .....                            | 10 |
| 3.1 VOORZIENINGEN .....                                      | 10 |
| 4. RAADSAUTORISATIE ACTUELE BEGROTING .....                  | 10 |



## Algemeen

In de laatste raadsvergadering van het jaar wordt via het voorstel "budgetoverheveling en rechtmatigheid" besluiten voorgelegd die erop gericht zijn om te komen tot een optimale financiële jaarafsluiting.

### *Voor de accountant*

In de afzonderlijke bijlage "Geactualiseerde begroting 2021" wordt een beeld gegeven van de actuele begroting na wijziging (t/m begin november 2021). Dit is bedoeld voor de accountant, zodat die beschikt over een zo actueel mogelijk beeld van door de raad geautoriseerde budgetten, kredieten en mutaties reserves/voorzieningen. Formeel moet de raad dit wel autoriseren.

## Begrotingssaldo 2021 t/m 2025

Op meerdere plekken in deze rapportage wordt melding gedaan van mutaties die worden afgewikkeld met het begrotingssaldo/algemene reserve.

Over de periode 2021 t/m 2025 leidt dit tot een verbetering van de meerjarige begrotingspositie met € 0,7 miljoen:

### Totaal ten laste van algemene reserve

|  |   | bedrag x € 1.000 |               |              |             |            |               |            |            |
|--|---|------------------|---------------|--------------|-------------|------------|---------------|------------|------------|
| Hoofdstuk                                | Omschrijving  | Uitgave          | Inkomst       | 2021 saldo   | 2022 saldo  | 2023 saldo | 2024 saldo    | 2025 saldo | Totaal     |
| 1.1                                      | Financiële afwijkingen per programma                |                  |               |              |             |            |               |            |            |
| a.                                       | Voorziening Alg. pensioenw et politiek ambtsdragers | 0                | 500           | 500          | 0           | 0          | 0             | 0          | 500        |
| b.                                       | Stelposten algemene dekkingsmiddelen                | 0                | 223           | 223          | 0           | 0          | 0             | 0          | 223        |
| 1.2                                      | Begrotingsrechtmatigheid                            | -5.319           | -5.319        | 0            | 0           | 0          | 0             | 0          | 0          |
| 2.1                                      | Budgetoverheveling                                  | -1.521           |               | 1.521        | -521        | 0          | -1.000        | 0          | 0          |
| <b>Mutatie algemene reserve per jaar</b> |   | <b>-6.840</b>    | <b>-4.596</b> | <b>2.244</b> | <b>-521</b> | <b>0</b>   | <b>-1.000</b> | <b>0</b>   | <b>723</b> |

Dit betreft een aanvulling op de tweede tijdvakrapportage. Het betreft posten waarvan het beeld bij de opmaak van deze rapportage nog niet duidelijk was of het gaat om een aanvullende ontwikkeling. Voor een totaalbeeld van de tijdvakrapportage zie de link <https://amstelveen2021.2ebestuursrapportage.nl/>



## 1. Financiële afwijkingen en rechtmatigheid

### 1.1 Financiële afwijkingen

In de tweede tijdvakrapportage is aangekondigd dat een aantal onderwerpen in deze rapportage nader beoordeeld zouden worden.

#### Financiële afwijkingen per programma

| Nummer | Omschrijving                                       | bedrag x € 1.000 |            |
|--------|--|------------------|------------|
|        |  | Nadeel           | Voordeel   |
| 1.     | OZB-opbrengst                                      | 0                |            |
| 2.     | Voorziening Alg. pensioenwet politiek ambtsdragers |                  | 500        |
| 3.     | Stelposten algemene dekkingsmiddelen               |                  | 223        |
|        | <b>Subtotaal</b>                                   | <b>0</b>         | <b>723</b> |
|        | Voordelig saldo begrotingsjaar 2021                |                  | 723        |
|        | Aanvullend gemelde mutaties m.b.t. 2022 en verder  |                  | 0          |
|        | <b>Totaal begrotingsjaar 2021 en verder</b>        | <b>voordeel:</b> | <b>723</b> |

#### 1. OZB opbrengst

Bij opmaak van de tweede tijdvak was nog geen goed zicht op de OZB-opbrengst, mede door de coronacrisis. Aangegeven werd dat als bij opmaak van de notitie budgetoverheveling significante afwijkingen te zien zijn deze gemeld zouden worden in deze notitie. Zoals het zich nu aftekent lijkt er geen grote afwijking op te treden.

#### 2. Voorziening Alg. pensioenwet politiek ambtsdragers (APPA)

De contante ("overdrachts") waarde van de pensioenen wordt voor een belangrijk deel bepaald door de marktrente. De overdrachtswaarde wordt begin 2022 geactualiseerd door een extern specialist voor pensioenberekening bestuurders.

De gehanteerde 25-jaarsrente van De Nederlandsche Bank voor de berekening is van 0,082% toegenomen naar 0,528% (stand per 30 september 2021). Om in de toekomst aan de verplichtingen te kunnen voldoen is door deze hogere rente van afgerond 0,45%-punt nu minder geld benodigd in de voorziening.

Een lagere rekenrente van 0,2%-punt in 2020 betekende een aanvulling van de voorziening Alg. pensioenwet politiek ambtsdragers + wachtgeld van € 0,25 miljoen. Op basis hiervan wordt in deze rapportage een vrijval van de voorziening voorgesteld van € 500.000. Bij opmaak van de jaarstukken 2021 wordt de definitieve omvang van de voorziening bepaald op basis van de externe berekening.

Het Ministerie van BZK heeft op 5 oktober een brief gestuurd over wijziging van de APPA-wet. Het doel is om op 1 januari 2027 de financieringswijze van de APPA aan te passen. Dit is al ongeveer een decennium het voornemen vanuit het Rijk, maar door de invoering van het nieuwe pensioenstelsel lijkt dit nu concreet te worden. Via de jaarlijkse actualisatie van de overdrachtswaarde door de externe specialist wordt hierop voorgesorteerd.

Voor de overgang is het belangrijk dat de gemeente Amstelveen op 1 januari 2027 een toereikende voorziening heeft voor de op dat moment al opgebouwde APPA-pensioenaanspraken. Een belangrijk aspect vormt de rekenrente. Dit blijkt uit de jaarlijkse (substantiële) financiële mutaties van de voorziening als de rekenrente iets muteert. In de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting/jaarstukken zal dit als (rente)risico worden vermeld.



### 3. Stelposten

In de tweede tijdvakrapportage zijn twee stelposten aangehouden in afwachting van de september-circulaire en mogelijke "onvoorziene uitgaven". Het restant van beide stelposten ad. € 223.000 kan incidenteel vrijvallen in 2021.

## 1.2 Begrotingsrechtmatigheid

### Begrotingsrechtmatigheid

| Nummer        | Omschrijving                                   | bedrag x € 1.000 |               |          |          |          |
|---------------|--|------------------|---------------|----------|----------|----------|
|               |  | 2021             |               | 2022     | 2023     | 2024     |
|               |  | Uitgave          | Inkomst       | saldo    | saldo    | saldo    |
| 1.            | Ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen | 311              | 311           | 0        | 0        | 0        |
| 2.            | Aankoop preferente aandelen Stedin             | -5.630           | -5.630        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Totaal</b> |  | <b>-5.319</b>    | <b>-5.319</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

#### 1. Ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen

Door de Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen draagt de ambtelijke organisatie AA zorg voor de Aalsmeerse programmabegroting. Tussentijdse aanvullende afspraken waar beide gemeenten mee akkoord zijn leiden tot een neutrale aanpassing van de Amstelveense begroting. In het geval dat Amstelveen extra uitgaven maakt op verzoek van Aalsmeer (zoals uitvoering Tozo, Inburgering en Kindertoeslagaffaire) leidt dit tot een hogere bijdrage van Aalsmeer.

#### 2. Aankoop preferente aandelen Stedin

Bij het wijzigen van de begroting 2021 is de aankoop van de preferente aandelen Stedin neutraal verantwoord in de exploitatie. Dit is dezelfde werkwijze als die was gehanteerd bij de verkoop van de aandelen Eneco. Het CBS heeft bij de IV3 beoordeling ("informatieverstrekking voor derden") teruggekoppeld dat verkoop wel, maar aankoop niet over de exploitatie verantwoord moet worden. De gemaakte wijziging in 2021 moet daarom voor dit deel worden gecorrigeerd.

#### Beslispunt:

1. De rapportage "budgetoverheveling en rechtmatigheid 2021" vast te stellen;
2. Instemmen met het wijzigen van de begroting 2021 ten gunste van de algemene reserve voor de in paragraaf 1.1 "Financiële afwijkingen" genoemde voor –en nadelen van per saldo € 723.000 voordelig;
3. Instemmen met het meerjarig wijzigen van de begroting voor de in paragraaf 1.2 "Begrotingsrechtmatigheid" vermelde budgettair-neutrale wijzigingen;



## 2. Budgetoverheveling

In de begroting 2021 is voor een aantal eenmalige activiteiten door uw raad een bedrag gevoteerd. Enkele van deze activiteiten zijn ultimo dit jaar nog niet volledig afgerond, maar het voornemen is wel dit te realiseren.

Nadrukkelijk betreft het geen structurele begrotingsbudgetten waar eind dit jaar geld resteert. Het gaat om projecten waar incidenteel geld voor beschikbaar is gesteld en waarvan de uitvoering is vertraagd. De budgetoverheveling is dus bedoeld om deze incidenteel toegekende bedragen beschikbaar te houden voor de (restant) uitvoering komend begrotingsjaar.

Het formele besluit voor budgetoverheveling wordt in december van het af te sluiten jaar voorgelegd aan de raad. Hiermee heeft de raad een mogelijkheid om budgetoverhevelingen vooraf en niet (deels) achteraf te beoordelen op het moment dat het volledige jaarverslag staat geagendeerd voor raadsbehandeling.

In de tweede tijdvakrapportage is ook een aantal bedragen overgeheveld. Voor een totaalbeeld zie de tijdvakrapportage via <https://amstelveen2021.2ebestuursrapportage.nl/p31950/budgetoverheveling>

### Neutrale mutatie/faseringsverschil

Per saldo is sprake van een neutrale mutatie van de algemene reserve en betreft het uitsluitend een faseringsverschil:

# het in 2021 niet volledig afronden van de activiteiten betekent dat de werkelijke uitgaven lager zijn dan het door de raad geautoriseerde budget. Voor het verslagjaar 2021 betekent dit een positieve bijdrage aan het begrotingssaldo c.q. algemene reserve.

# het alsnog besteden van deze (restant) budgetten in 2022 en verder leidt tot een negatieve mutatie van de algemene reserve van eenzelfde omvang.

Instemmen met dit voorstel betekent dat de activiteiten waartoe is besloten kunnen worden afgerond. Dit collegevoorstel vormt de formele titel (autorisatierecht van de raad) om de begroting hiervoor te wijzigen. Een eventueel niet benodigd restant dan wel een tekort wordt verantwoord via de rekening 2022 e.v.

### Vorig jaar overgeheveld

In dit voorstel staan onderwerpen vermeld die vorig jaar ook zijn overgeheveld. Dit betreft:

- # Actieplan individuele sporters;
- # Sociale wijkaanpak en gebiedsgericht werken;
- # Kindvriendelijke kunst in buurten;
- # Beeldenexpositie Art Zuid / Buitenkunst.

In de 2<sup>e</sup> tijdvak staan de volgende onderwerpen vermeld die vorig jaar zijn overgeheveld:

- # Transformatiebudget Jeugdhulp;
- # Lokaal Mediafonds;
- # Samenwerking Aalsmeer – Amstelveen.

In de commissie ABM van 26 november 2019 is de toezegging gedaan dat een onderwerp voor budgetoverheveling maximaal 2 jaar mag terugkomen. Deze notitie bevat een onderwerp die voor de derde keer staat vermeld. Deze budgetoverheveling wordt expliciet ter goedkeuring voorgelegd. Het betreft:

- # Actieplan individuele sporters
- # Amity



## 2.1 Voorgestelde budgetoverhevelingen naar komend jaar

Voorgesteld wordt de navolgende budgetten over te hevelen van 2021 naar 2022 en verder:

### BUDGETOVERHEVELING / FASERING

|   |               | bedrag x 1.000 euro |          |              |  |
|---|---------------|---------------------|----------|--------------|--|
| omschrijving  | 2021          | 2022                | 2023     | 2024         |  |
| 1. Pilot sociale wijkaanpak en gebiedsgericht werken                                    | -68           | 68                  |          |              |  |
| 2. Actieplan individuele sporters   | -62           | 62                  |          |              |  |
| 3. Lokaal sportakkoord  | -30           | 30                  |          |              |  |
| 4. Kindervriendelijke kunst in buurten  | -85           | 85                  |          |              |  |
| 5. Buitenkunst  | -108          | 108                 |          |              |  |
| 6. Inkoop van kunst   | -55           | 55                  |          |              |  |
| 7. Online platform kunst en cultuur   | -25           | 25                  |          |              |  |
| 8. Amity  | -1.000        |                     |          | 1.000        |  |
| 9. Beleidsintensivering lokale agenda Recreatie en Toerisme, budgetoverheveling €25.000 | -25           | 25                  |          |              |  |
| 10. Inhaalslag Handhavingdossiers   | -63           | 63                  |          |              |  |
| <b>SALDO BATEN EN LASTEN</b>  | <b>-1.521</b> | <b>521</b>          | <b>0</b> | <b>1.000</b> |  |
| 1 t/m 10 bevat geen reservemutaties   | 0             | 0                   | 0        | 0            |  |
| <b>RESERVE MUTATIE</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b> | <b>0</b>     |  |
| <b>RESULTAAT</b>  | <b>-1.521</b> | <b>521</b>          | <b>0</b> | <b>1.000</b> |  |

#### 1. Pilot sociale wijkaanpak en gebiedsgericht werken

Als gevolg van Corona en de onmogelijkheid om fysiek bijeen te komen is de pilot 'sociale wijkaanpak en gebiedsgericht werken', zoals verwerkt in de Visie op Ontmoeten, vertraagd. In het 4e kwartaal 2021 start de pilot en deze loopt door naar het jaar 2022. Voorgesteld wordt om € 68.000 over te hevelen naar 2022.

#### 2. Actieplan individuele sporters

Het uitvoeringsprogramma buitensport is in uitvoering. Het plaatsen van fitnessstoestellen, watertappunten en de aanleg van looproutes zijn in uitvoering, maar zullen in 2022 worden afgerond, mede door een langere doorlooptijd bij externe partners. Voorgesteld wordt om € 62.000 over te hevelen naar 2022.

#### 3. Lokaal Sportakkoord

Voor het beweegplein is € 30.000 gereserveerd vanuit sportakkoord. De voorbereiding is mede vanwege corona vertraagd en na de zomer weer opgepakt. Realisatie wordt in 2022 verwacht. Voorgesteld wordt om € 30.000 over te hevelen naar 2022.





#### *4. Kindvriendelijke kunst in buurten*

In de Perspectiefnota 2020 is voor 2020, 2021 en 2022 incidenteel € 75.000 opgenomen voor kindvriendelijke kunst in buurten. Dit komt voort uit de ambitie dat beeldende kunst voor alle doelgroepen toegankelijk moet zijn. In 2020 is € 30.000 overgeheveld naar 2021 waardoor er € 105.000 beschikbaar is in 2021. Het bleek afgelopen jaar niet mogelijk om meerdere kunstuitingen te realiseren, vanwege de coronacrisis en de daarmee gepaard gaande extra ondersteuning van culturele instellingen en intensieve communicatie vanuit de gemeente met de sector. Thans is gestart met de opdrachtverstrekking voor de realisatie van meerdere kunstuitingen. De daadwerkelijke realisatie vindt plaats in 2022. Voorgesteld wordt om € 85.000 over te hevelen naar 2022.

#### *5. Buitenkunst*

In 2018 is met een amendement op het CUP 2018-2022 voor de jaren 2019 en 2020 € 150.000 opgenomen, dat initieel was bedoeld voor de tweejaarlijkse beeldenexpositie ArtZuid annex Amstelveen. In de Tweede Tijdvakrapportage 2020 is het restant van € 128.000 overgeheveld naar 2021.

Na voorbereidende werkzaamheden is gebleken dat ArtZuid annex Amstelveen in 2021 geen doorgang kon vinden. In plaats daarvan wordt een alternatief project voor kunst in de openbare ruimte georganiseerd, dat vanwege de coronamaatregelen dit jaar nog niet kon plaatsvinden. De voorbereidende werkzaamheden voor uitvoering in 2022 zijn inmiddels gestart. Voorgesteld wordt om € 108.000 over te hevelen naar 2022.

#### *6. Inkoop van kunst*

In de aanvullende voorstellen bij de Programmabegroting 2021 is voor 2021 en 2022 incidenteel € 55.000 opgenomen voor de inkoop van kunst. De gemeente wil startende makers stimuleren en de eigen collectie aanvullen met kunst van veelbelovende kunstenaars. De inventarisatie en registratie van de kunstcollectie kost meer tijd dan voorzien, vanwege gebrek aan documentatie en een interne verhuizing wegens het ontbreken van een adequate opslagruimte. Door de coronamaatregelen werden de werkzaamheden op locatie verder bemoeilijkt. De inventarisatie wordt begin 2022 afgerond. Na afronding van de inventarisatie adviseert de Adviescommissie Beeldende Kunst over een collectieplan, op basis waarvan keuzes worden gemaakt voor de inkoop van kunst. Er kon daarom eerder dan 2022 nog geen nieuwe kunst ingekocht worden. Voorgesteld wordt om € 55.000 over te hevelen naar 2022.

#### *7. Online platform kunst en cultuur*

In de Perspectiefnota 2022 is € 35.000 voor een online platform kunst en cultuur opgenomen. De gemeentelijke kunstcollectie wordt hiermee inzichtelijk gemaakt voor alle inwoners van Amstelveen. De inventarisatie en registratie van de kunstcollectie kost meer tijd dan voorzien, vanwege gebrek aan documentatie en een interne verhuizing wegens het ontbreken van een adequate opslagruimte. Door de coronamaatregelen werden de werkzaamheden op locatie verder bemoeilijkt. Bovendien is de huidige staat van enkele werken slecht. Representatief beeldmateriaal is daarom pas na restauratie voorhanden. Inmiddels is wel gestart met het ontwerp van het online platform. De daadwerkelijke realisatie, waaraan de grootste kosten zijn verbonden, vindt plaats in 2022. Voorgesteld wordt om € 25.000 over te hevelen naar 2022.



### *8. Amity*

De subsidie voor Amity wordt uitbetaald in tranches. Deze worden verleend bij een vooraf bepaald leerlingaantal. De totaal beschikbare subsidie is € 5 miljoen. De helft wordt bijgedragen door het rijk. De gemeentes Amstelveen en Amsterdam nemen elk een kwart voor hun rekening. De afgelopen periode waarin deze groei van Amity moest plaats vinden, viel samen met de corona pandemie. Hierdoor heeft Amity de inspanningsverplichting van 400 leerlingen niet kunnen halen. Wij hebben u hierover op 19 oktober jl. in een collegebrief geïnformeerd. Voorgesteld wordt om € 1,0 miljoen over te hevelen naar 2024 zodat Amity de inspanningsverplichting van 400 leerlingen kan realiseren.

### *9. Beleidsintensivering lokale agenda Recreatie en Toerisme*

Op het gebied van toerisme en recreatie in Amstelveen vinden diverse acties plaats. Zo wordt op dit moment de laatste hand gelegd aan een onderzoek naar waterrecreatieve kansen en mogelijkheden in Amstelveen ten behoeve van diverse provinciale subsidieregelingen, waaronder de Westeinderscheg. Op basis daarvan wordt gekeken welke onderdelen in aanmerking komen voor een subsidieaanvraag bij de provincie Noord-Holland. Daarnaast wordt er continu gewerkt aan het onder de aandacht brengen van het toeristisch en recreatief aanbod in Amstelveen. Via stadspromotie en communicatie worden bewoners en bezoekers geënthousiasmeerd om daarvan gebruik te maken, daaraan deel te nemen en deze te ervaren. Vanwege langere doorlooptijden zijn niet alle middelen ingezet. Voorgesteld wordt om € 25.000 naar 2022 over te hevelen aangezien de werkzaamheden op het gebied van toerisme en recreatie doorlopen in 2022.

### *10. Inhaalslag Handhavingssdossiers*

In juni en september 2021 zijn de verruimingsvoorstellen (Beleid planologische afwijkingen en wijziging welstandsbeleid) definitief vastgesteld. Alle zaken kunnen nu definitief worden getoetst aan het nieuwe ruimtelijke beleid. Bij zaken die niet voldoen wordt, conform het projectplan, de handhaving ingezet. De doorlooptijd van deze handhavingssdossiers en de zaken die sowieso niet onder de verruimingen vallen lopen nog zeker door in het eerste en tweede kwartaal van 2022. Daarnaast zou na vaststelling van de verruimingen een vervolgaanpak geformuleerd worden. Voorgesteld wordt om het resterende budget van € 63.000 over te hevelen naar 2022 voor de afronding van de inhaalslag.

#### Beslispunt:

4. Instemmen met de in hoofdstuk 2 "Budgetoverheveling" opgenomen meerjarig neutrale mutaties en de begroting meerjarig wijzigen voor de vermelde bedragen;
5. Instemmen met het meer dan twee keer overhevelen van het vermelde budget in paragraaf 2.1 "budgetoverheveling" voor Actieplan individuele sporters & Amity en de begroting meerjarig wijzigen voor de neutrale mutaties.;



## 3 Reserves en voorzieningen

### 3.1 Voorzieningen

#### Voorzieningen

Voorgesteld wordt de volgende voorziening te wijzigen:

#### Voorzieningen

| Nummer                      | Omschrijving   | bedrag x € 1.000 |          |
|-----------------------------|--|------------------|----------|
|                             |  | Uitgave          | Inkomst  |
| 2.1                         | Vrijval voorziening Alg. pensioenwet politiek ambtsdragers | 500              |          |
| <b>Totaal voorzieningen</b> |  | <b>500</b>       | <b>0</b> |

#### Beslispunt:

6. Instemmen met de in hoofdstuk 3 "reserves en voorzieningen" vermelde mutaties en de begroting hiervoor wijzigen;

## 4. Raadsautorisatie actuele begroting

Na het autoriseren van de begrotingsbedragen 2021 in de "begrotingsraad" van november 2020 zijn via aanvullende besluitvorming de ramingen 2021 gewijzigd.

In de **afzonderlijke bijlage** "Geactualiseerde begroting 2021" wordt een beeld gegeven van de actuele begroting na wijziging (begin november 2021). Dit is inclusief de op dat moment aangeleverde besluitvorming voor de novemberraad, zodat feitelijk alleen de decemberraad nog volgt. Dit geeft de accountant bij het beoordelen van de jaarstukken 2021 een goed startpunt van de begroting na wijziging.

Het bijgevoegde document "Geactualiseerde begroting 2021" bevat drie overzichten:

Bijlage A: Programmaoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;

Bijlage B: Kredietoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;

Bijlage C: Overzicht reserves & voorzieningen inclusief begrotingswijzigingen

Gelet op het sterk administratieve karakter zijn deze overzichten opgenomen in een apart boekwerk. Via een beslispunt in het collegevoorstel wordt de raad voorgelegd met deze overzichten in te stemmen zodat de accountant dit kan gebruiken bij haar controle van de jaarstukken.

#### Beslispunt:

7. Instemmen met de vermelde bedragen in bijlage A t/m C van het bijgevoegde document "Geactualiseerde begroting 2021".