

Z20-049752 D20-348319

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 met name vanuit een financiële invalshoek een beeld hoe de gemeente er voor staat.

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;

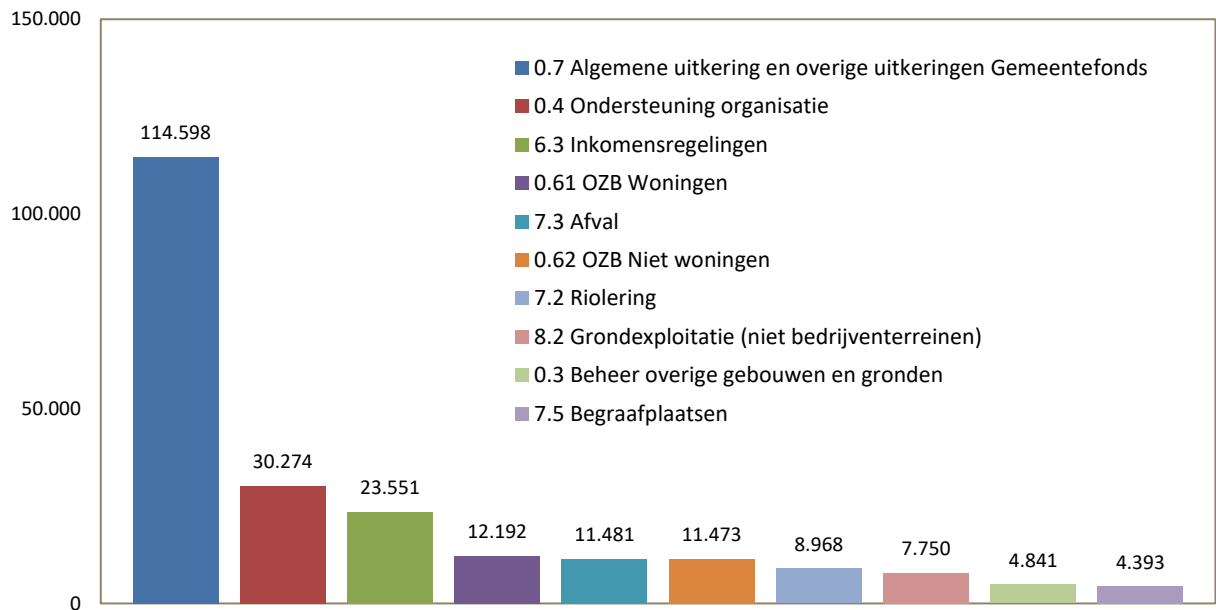
Deze brochure is een samenvatting van het boekwerk Programmabegroting 2021. Dit bevat de vertaling van de vastgestelde bestuurlijke kaders tot en met de besluitvorming bij de Perspectiefnota 2021. In het licht van de grote onzekerheden vanwege de coronapandemie is de besluitvorming over een groot aantal nieuwe ontwikkelingen bij de Perspectiefnota aangehouden. Gelijktijdig met de Programmabegroting 2021 worden hiervoor bij deze begrotingsbehandeling aanvullende voorstellen voorgelegd. Deze aanvullende voorstellen zitten niet verwerkt in deze brochure.

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

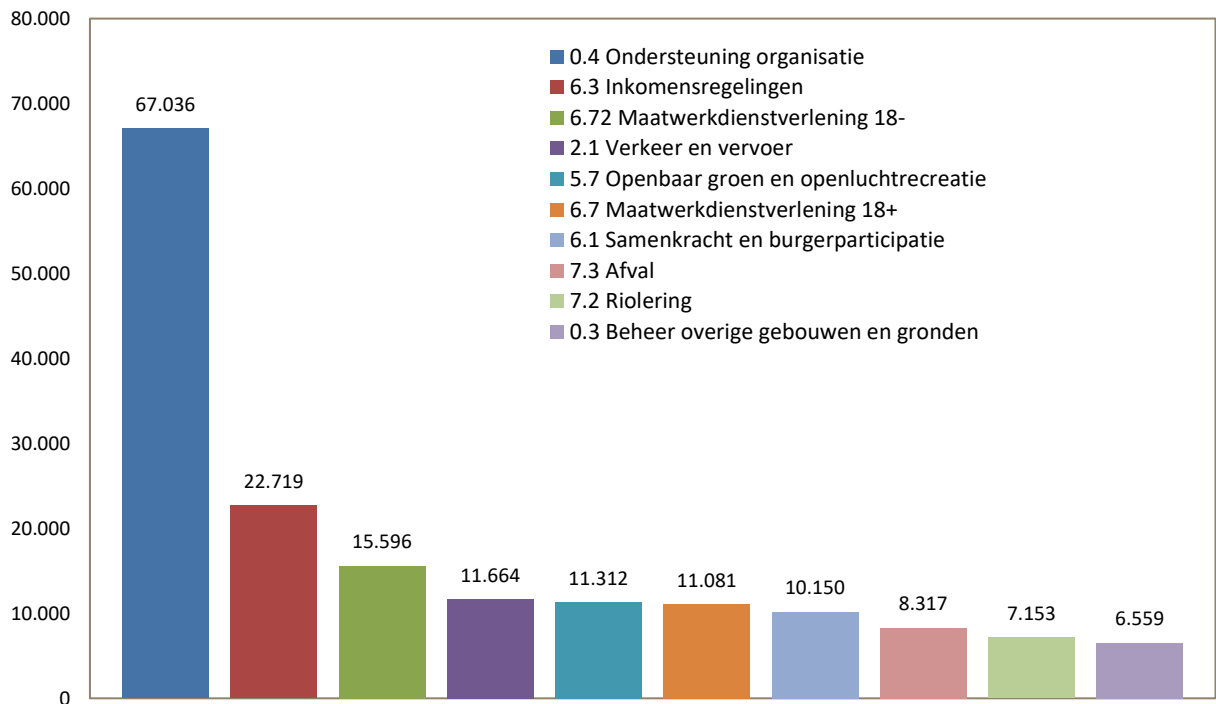
bedrag x € 1.000	lasten	baten	saldo
01 Sociaal domein			
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	10.150	488	9.662
6.2 Wijkteams	4.408	80	4.328
6.3 Inkomensregelingen	22.719	23.551	-832
6.4 Begeleide participatie	1.811	0	1.811
6.5 Arbeidsparticipatie	1.746	69	1.677
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	2.682	60	2.622
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	11.081	579	10.502
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	15.596	0	15.596
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	277	109	167
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.365	0	1.365
7.1 Volksgezondheid	3.380	0	3.380
02 Onderwijs en ontplooiing			
4.1 Openbaar basisonderwijs	125	0	125
4.2 Onderwijshuisvesting	4.748	1.133	3.615
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	4.637	1.132	3.505
5.1 Sportbeleid en activering	4.446	0	4.446
5.2 Sportaccommodaties	2.469	1.763	706
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	4.390	0	4.390
5.4 Musea	1.471	0	1.471
5.5 Cultureel erfgoed	250	0	250
5.6 Media	2.303	0	2.303
03 Economie en duurzaamheid			
3.1 Economische ontwikkeling	366	0	366
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	259	531	-272
3.4 Economische promotie	3.247	1.762	1.484
04 Openbare ruimte			
2.1 Verkeer en vervoer	11.664	1.857	9.807
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	11.312	414	10.898
7.2 Riolering	7.153	8.968	-1.815
7.3 Afval	8.317	11.481	-3.163
7.4 Milieubeheer	2.183	0	2.183
7.5 Begraafplaatsen	3.958	4.393	-434

bedrag x € 1.000	lasten	baten	saldo
05 Ruimtelijke ontwikkeling			
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	6.559	4.841	1.718
0.63 Parkeerbelasting	486	3.172	-2.686
2.2 Parkeren	646	579	67
2.5 Openbaar vervoer	204	0	204
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.377	4.159	-782
8.1 Ruimtelijke ordening	5.212	2.046	3.165
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.917	7.750	-2.834
8.3 Wonen en bouwen	2.974	1.861	1.114
06 Bestuur, bevolking en veiligheid			
0.1 Bestuur	3.626	0	3.626
0.2 Burgerzaken	2.552	1.453	1.099
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	5.990	0	5.990
1.2 Openbare orde en veiligheid	4.652	429	4.222
07 Overhead	67.036	30.274	36.762
producten excl. alg. dekkingsmiddelen	256.742	114.933	141.809
0.5 Treasury	393	157	236
0.61 OZB Woningen	1.125	12.192	-11.067
0.62 OZB Niet woningen	352	11.473	-11.121
0.64 Belastingen overig	56	0	56
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefond	0	114.598	-114.598
0.8 Overige baten en lasten	3.142	100	3.042
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	484	0	484
totaal begroting	262.293	253.452	8.841
Verrekening met reserves (- = onttrekking)			-1.461
saldo (minusbedrag = begr.overschot)			7.380
waarvan eenmalig			7.380
waarvan structureel			0

Top tien baten (x € 1.000)

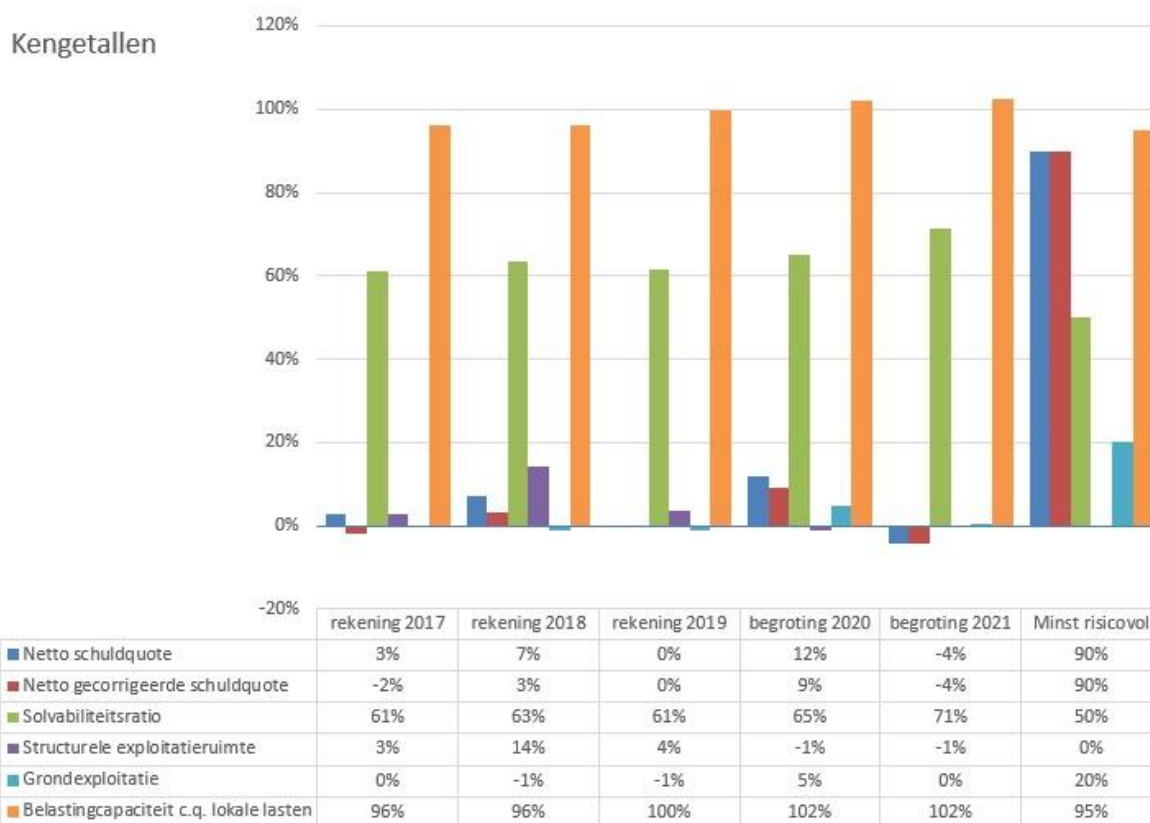


Top tien lasten (x € 1.000)



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:



De structurele exploitatieruimte geeft voor het begrotingsjaar 2020 en 2021 een negatieve score van minus 1%. Vanaf de begroting 2022 is het structurele beeld sluitend.

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

Activa

bedrag x € 1 mln.

	1jan22	1jan23	1jan24	1jan25
Bezittingen (bedragen x € 1 miljoen)				
A.1.2 Materiële vaste activa	264,5	261,2	260,1	253,4
- Riolering	75,4	79,7	85,0	88,4
- Sport	0,3	0,3	0,3	0,3
- Bedrijfsgebouw en t.l.v. exploitatie	24,0	23,3	22,6	21,9
- Gronden *)	1,8	1,8	1,8	1,8
- Bedrijfsgebouw en / bedrijfsmiddelen *)	32,7	28,9	25,9	22,2
- Uitvoeringsprogramma werken buitenruimte *)	16,3	18,2	20,1	19,2
- Sport inclusief gymzalen *)	14,2	13,0	11,8	10,7
- Onderw ijshuisvesting *)	91,4	88,6	85,7	82,9
- Overige investeringen	8,5	7,6	6,8	6,1
A.1.3 Financiële vaste activa	5,7	5,7	5,7	5,7
- Deelnemingen Eneco en BNG	0,3	0,3	0,3	0,3
- Overige uitzettingen > 1 jaar	5,3	5,3	5,3	5,3
A.2.1 Voorraden	1,0	2,2	4,1	4,2
- Gronden in exploitatie	0,8	1,9	3,8	4,0
- idem; voorziening	0,0	0,0	0,0	0,0
- Voorraden	0,2	0,2	0,2	0,2
A.2.2 tm A.2.4 Vorderingen < 1 jaar	71,1	74,6	82,7	96,0
- Vorderingen / liquide middelen	73,8	77,3	85,3	98,6
- voorziening dubieuze debiteuren	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6
Totaal bezittingen per 1 januari	342,4	343,7	352,6	359,3

*) Betaald uit bestemmingsreserves; zie eigen vermogen

Passiva

bedrag x € 1 mln.

	1jan22	1jan23	1jan24	1jan25
Schulden				
P.1.1 Eigen vermogen: algemene reserve	6,8	11,2	22,1	27,8
P.1.1 Eigen vermogen: bestemmingsreserve	225,0	222,6	221,2	222,9
- Dekking kapitaallasten materiële vaste activa *)	156,3	150,3	145,4	136,8
- Sparen vooraf	13,6	8,6	6,6	9,6
- Groot onderhoud w egen	3,0	3,5	4,9	9,4
- Vervanging bedrijfsmiddelen	0,0	1,2	1,6	2,2
- Overige bestemmingsreserves	52,1	58,9	62,7	65,0
P.1.2 Voorzieningen	24,0	25,6	27,3	28,8
- FPU/FLO/w achtgeld	3,9	3,9	4,0	4,0
- Afkoop onderhoud graven + afkoopsommen	7,2	7,3	7,4	7,4
- Onderhoud Vastgoed	9,2	10,7	12,2	13,6
- Egalisatie riolering, afval en Zorgvlied	0,7	0,8	0,9	0,9
- Overige voorzieningen	2,9	2,9	2,9	2,8
P.1.3 Vaste schulden > 1 jaar	69,0	66,7	64,5	62,2
P.2 Schulden < 1 jaar	17,6	17,6	17,6	17,6
Totaal schulden per 1 januari	342,4	343,7	352,6	359,3

*) Zie materiële vaste activa

Eigen vermogen: algemene reserve

De reserve "sparen vooraf" 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 eind 2023 € 22 miljoen. Tezamen met de reserve "sparen vooraf" ad. € 7 miljoen bedraagt de omvang € 29 miljoen.

Eigen vermogen: dekking kapitaallasten

Van het saldo bestemmingsreserves ultimo 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 1 juli 2020. In het verlengde hiervan is bij de Perspectiefnota 2021 een geactualiseerde prognose verwerkt.

Financieringstekort

Over de weergegeven periode wordt geen financieringstekort verwacht.

Opgenomen langlopende lening

De in 2010 aangetrokken geldlening van € 90 miljoen bedraagt begin 2025 door jaarlijkse aflossing € 62,1 miljoen.

Niet gerealiseerde boekwinsten en stille reserves

Begin 2020 bezit de gemeente afgerond 850.000 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 € 3,8 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 handhavingsprocedures.

Afval Energie Bedrijf (AEB)

De gemeente heeft tot en met 2022 een klantrelatie met het Afval Energie Bedrijf (AEB) in Amsterdam. In de zomer van 2019 zijn problemen ontstaan bij dit bedrijf waardoor 4 van de 6 ovens zijn stilgelegd voor onderhoud. Dit heeft geen directe gevolgen gehad voor de verwerking van het restafval van de gemeenten en/of de tarieven die we betalen. De situatie heeft er wel toe geleid dat de gemeente Amsterdam als eigenaar van de installatie besloten heeft deze te verkopen. Samen met de regiogemeenten worden scenario's onderzocht hoe we na het aflopen van de overeenkomst met het AEB het restafval kunnen laten verwerken. Het is nog niet duidelijk wat dit gevolg heeft voor het verwerkingstarief van het restafval.

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. Ook de meldplicht datalekken vormt een onderdeel van de AVG. Bedrijven en overheden zijn hierdoor verplicht om een datalek te melden bij de AP en mogelijk bij alle getroffen individuen. De gemeente Amstelveen heeft processen ingericht om de AVG wetgeving te borgen binnen de organisatie.

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 verbouwingskosten terug te vorderen. Voorwaarde hierbij is 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

De corona-uitbraak en de contact-beperkende rijksmaatregelen hebben ingrijpende gevolgen voor de lokale samenleving, maatschappelijk en economisch. De herstelfase moet veelal regionaal en lokaal vormkrijgen.

De situatie en ontwikkelingen rond het Coronavirus veranderen per dag. De lange termijn impact op de maatschappij en economie is nog steeds hoogst onzeker. De gevolgen voor inwoners, maatschappelijke, culturele en sport instellingen/verenigingen en ondernemend Amstelveen/ondernemers zullen steeds beter in beeld komen. Met het oog hierop bestaat het risico, dat de instellingen/verenigingen waarvoor de huur 6 maanden is opgeschort in 2020, uiteindelijk toch niet hun financiële verplichtingen jegens de gemeente kunnen nakomen. Dit kan leiden tot of hogere subsidies of hogere bijdragen uit het Lokaal Coronafonds voor kwijtschelding van de huren of afboeking vanwege het oninbaar worden van de huren bij faillissement.

Algemene uitkering gemeentefonds

Met een omvang van ruim € 100 miljoen is de uitkering gemeentefonds verreweg het belangrijkste structurele algemene dekkingsmiddel van de gemeente. De hoogte en ontwikkeling van het uitkering gemeentefonds wordt bepaald via de Rijksbegroting en is voor gemeenten niet beïnvloedbaar.

Naast de omvang van het gemeentefonds is ook de verdeling van belang. De actuele bovengemiddelde stijging van de woningprijzen in de lokale woningmarkt zorgt voor forse nadelige herverdeeleffecten op de Amstelveense algemene uitkering.

Per 2022 staat een algehele herziening van de bestaande objectieve verdeelmodellen gepland. Dit omvat zowel de nieuwe onderdelen van het sociaal domein als het klassieke gemeentefonds, inclusief de rol van inkomstenverevening (belastingcapaciteit) daarbinnen. Deze operatie brengt herverdeeleffecten met zich mee die positief en negatief kunnen uitpakken. Sleutelen aan de inkomstenverevening kan voor Amstelveen grote gevolgen hebben (negatief risico). Medio september 2020 worden voorstellen van deze herziening ter consultatie voorgelegd.

6. Ontwikkeling lokale heffingen

OZB

Heffing	Grondslag	stijging t.o.v. vorig jaar	tarief	waarde		Bedrag in euro
OZB	Woningen - eigenaren	2,75%	0,0622%	461.000	*)	286,94
	Niet-Woningen - eigenarenbelasting	2,75%	0,2552%	1.020.000		2.603,38
	- gebruikersbelasting	2,75%	0,2055%	1.020.000		2.096,31
Rioolrecht	aansluiting	2,00%	vast bedrag	n.v.t.		207,60
Afvalstoffen	- eenpersoonshuishouden	8,00%	vast bedrag	n.v.t.		243,40
	- meerpersoonshuishouden	8,00%	vast bedrag	n.v.t.		295,80

*) betreft de prijs van een gemiddelde koopwoning. De eigenaar van een woning van € 300.000 ontvangt een aanslag van € 187, de eigenaar van een woning van € 750.000 betaalt € 467.

Tarieven 2020

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 2021 betekent deze inflatiecorrectie een verhoging van de tarieven met 2,75%.
- 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 2021 is vooralsnog rekening gehouden met een gemiddelde waarde stijging door hertaxatie van 8% voor woningen en 2% voor niet-woningen. Dit is een eerste inschatting ten tijde van de opstelling van de begroting. In de raadsvergadering van december 2020 volgt een definitief tariefvoorstel als de hertaxatie grotendeels is afgerond.

De jaarlijkse WOZ-hertaxatie is niet alleen van belang voor de ozb-tarieven, maar ook voor de hoogte van de algemene uitkering gemeentefonds. De WOZ-waarde is een verdeelmaatstaf bij de verdeling van het gemeentefonds. Gemeenten met een lage WOZ-waarde krijgen meer geld uit het gemeentefonds dan gemeenten met een hogere WOZ-waarde. De bovengemiddelde waardeverhogingen op de Amstelveense woningmarkt in de afgelopen jaren brachten (forse) nadelige herverdeeldeffect op de algemene uitkering gemeentefonds met zich mee. Dit nadeel is tot dusver binnen de algemene middelen opgevangen en heeft niet geleid tot een extra lastenverzwaring voor de burger.

Er loopt op dit moment een algehele herziening van de verdeelsystematiek voor het gemeentefonds, waarin ook de onderhavige verevening van de belastingcapaciteit van gemeenten wordt gezien. Een verdere uitbreiding van deze verevening betekent voor Amstelveen een (structureel) miljoenenrisico.

Rioolrecht

Financieel overzicht

RIOOLRECHT	2021
1. Taakveld riolen	
1a. lasten	7.161
1b. baten, exclusief heffingen	-23
1c. Verrekening met voorziening	0
1d. netto kosten taakveld riolen	7.138
2. Overige toe te rekenen kosten	
2a. straatvegen	347
2b. baggerkosten	88
2c. overhead	733
2d. BTW	790
2e. overige toe te rekenen kosten	1.958
3. Totaal voor rioolrecht relevante kosten	9.096 N
4. Opbrengst heffing rioolrecht	
4a. geraamde opbrengst excl. evt. tariefvoorstel	-8.769
4b. evt. tariefvoorstel 2021	-175
4c. totale opbrengst rioolrecht	-8.944 V
5. Saldo kosten -/- heffing	152 N
6. Dekkingspercentage	98,3%

Toelichting bij financieel overzicht

- Bovenstaand overzicht komt uit op een kostendekking van afgerond 98%. In totaal mag afgerond € 9,1 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 rioolrecht van € 8,9 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. Het bestaande beleid is een terughoudend beleid ten aanzien van tariefverhogingen. Leidend is het budgettaire kader, c.q. het verwerken (waar nodig) van reële kostenmutaties in de tarieven.
- Binnen de rioolexploitatie is de herberekening van het verloop van de kapitaallasten een zwaarwegende factor. Dit jaar stijgen de kapitaallasten met afgerond € 0,1 miljoen na verwerking van de feitelijke voortgang van de werkzaamheden conform de laatste jaarrekening en het bij de Perspectiefnota 2021 vastgestelde actuele Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.
- Inhoudelijk kader voor de rioolinvesteringen is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Het huidige GRP 2015-2020 loopt op dit moment af en een nieuw GRP 2021-2025 is op dit moment in voorbereiding. Naar de toekomst toe moet rekening worden gehouden met extra opgaven in het kader van klimaatadaptatie en grondwaterzorg.
- Bij de Perspectiefnota 2021 is besloten tot de instelling van een spaarvoorziening riolen als instrument op bij te dragen aan een verantwoorde en gelijkmatige ontwikkeling van de lastendruk op langere termijn. Vanuit de egalisatievoorziening is een dotatie gedaan van € 2,8 miljoen. De stand van de egalisatievoorziening kent dan nog een saldo van afgerond € 0,6 miljoen. Bij de begrotingsbehandeling zal een apart voorstel worden voorgelegd voor de inzet van de spaarvoorziening.
- Ter dekking van loon- en prijsstijgingen en hogere kapitaallasten als gevolg van nieuwe investeringen is een tariefstijging van 2% nodig. Hiervoor wordt een tariefvoorstel voorgelegd in de begrotingsraad.

Afvalstoffenheffing

Financieel overzicht

HUISHOUDELIJK AFVAL	2021
1. Taakveld huishoudelijk afval	
1a. lasten	8.248
1b. baten, exclusief heffingen	-1.125
1c. Verrekening met voorziening	0
1d. netto kosten taakveld huishoudelijk afval	7.123
2. Overige toe te rekenen kosten	
2a. straatvegen	290
2b. kwijtschelding	353
2c. handhaving	169
2d. overhead	1.970
2e. BTW	1.011
2e. overige toe te rekenen kosten	3.793
3. Totaal voor huish. afval relevante kosten	10.916 N
4. Opbrengst heffing afvalstoffenheffing	
4a. geraamde opbrengst excl. evt. tariefvoorstel	-9.710
4b. evt. tariefvoorstel 2021	-388
4c. totale opbrengst afvalstoffenheffing	-10.098 V
5. Saldo kosten -/- heffing	818 N
6. Dekkingspercentage	92,5%

Toelichting bij financieel overzicht

- Bovenstaand overzicht komt uit op een kostendekking van afgerond 92,5%. In totaal mag afgerond € 10,9 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 € 10,1 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. Het bestaande beleid is een terughoudend beleid ten aanzien van tariefverhogingen. Leidend is het budgettaire kader, c.q. het verwerken (waar nodig) van reële kostenmutaties in de tarieven.
- Op het taakveld huishoudelijk afval is sprake van forse onbeïnvloedbare kostenstijgingen. Vorig jaar betekende dit reeds een tariefstijging van 11,4% door de invoering van een nieuwe Rijksbelasting en ontwikkelingen op de (wereld)markt. De Perspectiefnota 2021 gaat uit van een tariefverhoging van 4% in 2021 door de nominale ontwikkeling (2,75%), aangevuld met € 0,1 miljoen meerkosten van een nieuw afvalcontract. Deze besluitvorming is verwerkt in bovenstaand overzicht, c.q. dit begrotingsboek.
- Inmiddels is duidelijk dat de kostenstijging 20/21 zich sterker heeft doorgezet dan in de cijfers is meegenomen. Het actuele beeld komt uit op aanvullende kostenstijgingen van € 0,4 miljoen structureel. Dit wordt met name veroorzaakt door stijgende kosten voor transport en verwerkingskosten, lagere opbrengsten voor o.a. papier en toename van licentie/automatiseringskosten. Voor de concrete tariefvoorstellen die in de begrotingsraad worden voorgelegd betekent dit een verhoging van 8% in plaats van 4%.
- De genoemde kostenontwikkeling heeft ook al impact op de begroting 2020, met daarnaast incidentele effecten van de coronapandemie. Hierover wordt nader gerapporteerd via de Tweede Tijdvakrapportage. Omdat de egalisatievoorziening afval is uitgeput komt een tekort op de afvalexploitatie in 2020 ten laste van de algemene middelen.
- Bij de behandeling van de Perspectiefnota 2020 is de motie "Schoon Amstelveen" aanvaard. Over deze motie is in september een raadsbrief gemaakt. De maatregelen uit de motie zijn in uitvoering en de uitkomsten van de gevraagde onderzoeken met financiële consequenties worden betrokken bij de aanvullende voorstellen bij de Programmabegroting 2021.

7. Meerjarig begrotingsbeeld

STRUCTUREEL BEGROTINGSBEELD BEGROTING 2021-2024

bedrag x € 1.000

positief bedrag is tekort; negatief bedrag is tekortverlaging/overschot

	2021	2022	2023	2024
a) Vertrekpositie: Begrotingsboek 2020				
Structurele begr.saldi begrotingsboek 2020 (blz.9&33)	607	-229	-229	-229
b) Aanvullende besluitvorming begrotingsraad 6nov19				
b1) Afdekking onzekere bijdrage Aalsmeer	630	650	650	650
* vervallen uitbreiding i-control	-96	-96	-96	-96
b2) Septemercirculaire	-1.650	-1.650	-1.650	-1.650
b3) Bijstandsgelden	-200	-200	-200	-200
c) Nieuw: Perspectiefnota 2021, structureel				
c1) Uitkomsten geschillenprocedure, structureel	-621	-373	-373	-373
c2) Elektrificering w agenpark (raadsbesluit 12feb20)	-19	-44	-44	-44
c3) Voorstel structurele middelen Perspectiefnota 2021	65	182	182	182
c4) Meicirculaire 2020 gemeentefonds	-315	-315	-315	-315
c5) Reservering begrotingsbehandeling/septemercirculaire (sluitregel)	1.599	2.075	2.075	2.075
STRUCTURELE BEGROTINGSPOSITIE 2021-2024	0	0	0	0
d) Eenmalige middelen tot Perspectiefnota 2021				
d1) Eenmalige toekenningen t/m Perspectiefnota 2021	20.172	13.842	5.325	0
* inzet reserve sparen vooraf voor onderwijshuisvesting	-5.700	-8.000	-5.000	0
* inzet reserve duurzaamheid voor duurzaamheid	-925	-425	-325	0
d2) Winstafdrachten grondexploitaties / locatie ontwikkeling	-3.508	-7.669	-10.081	-5.752
d3) Uitkomsten geschillenprocedure, incidenteel	-449	-129	0	0
d4) Meicirculaire, incidenteel	-1.335	-1.335	-750	0
d5) Overige besluitvorming baten eenmalige middelen	-877	-700	0	0
Totaal saldi eenmalige middelen	7.380			
# Eenmalige inzet middelen t.l.v. algemene reserve				
# Eenmalig surplus t.g.v. algemene reserve		-4.416	-10.831	-5.750
BEGROTINGSSALDO STRUCTUREEL & INCIDENTEEL				
# Per saldo t.l.v. de algemene reserve	7.380			
# Per saldo t.g.v. de algemene reserve		-4.416	-10.831	-5.750
	7.380	-4.416	-10.831	-5.750

Specificatie begrotingssaldo naar incidenteel en structureel

Vorenstaand genoemd begrotingssaldo bestaat uit incidentele en structurele bedragen:

bedrag x € 1.000	lasten	baten	saldo	saldo	saldo	saldo
Omschrijving	2021	2021	2021	2022	2023	2024
Totaal begroting						
Saldo baten en lasten	262.294	253.452	8.842	-1.792	-9.327	-7.466
Mutaties reserves	32.156	33.618	-1.462	-2.624	-1.504	1.716
Saldo na bestemming	294.450	287.070	7.380	-4.416	-10.831	-5.750
Waarvan incidenteel (saldo)	-20.743	-13.365	-7.380	4.416	10.831	5.750
Structureel saldo	273.707	273.705	0	0	0	0

8. Rente-exploitatie meerjarig

In de renteparagraaf worden alle financieringslasten van de gemeente verzameld en doorberekend. De meerjarige rente-exploitatie is structureel afgerond neutraal:

bedrag x € 1.000.000	Rente	2021		2022		2023		2024	
		stand 1jan	Rente	stand 1jan	Rente	stand 1jan	Rente	stand 1jan	Rente
Materiële vaste activa	3,50%	252,8	3,6	264,5	3,8	261,2	3,9	260,1	4,1
Uitgeleende langl. leningen	divers	5,3	0,2	5,3	0,2	5,3	0,2	5,3	0,2
Deelnemingen	3,50%	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0
Gronden en voorraden	divers	0,9	0,0	1,0	0,0	2,2	0,0	4,1	0,0
Financieringspositie	divers	92,1	0,0	71,1	0,0	74,6	0,0	82,7	0,0
Totaal rente-inkomsten		351,5	3,8	342,4	4,0	343,7	4,1	352,6	4,3
Eigen vermogen	3,50%	183,3	1,0	190,3	1,0	184,4	1,0	168,3	1,0
Eigen vermogen (rentevrij)	0,00%	82,0	0,0	68,1	0,0	77,5	0,0	104,9	0,0
Vaste schulden > 1 jaar	4,45%	71,2	3,2	69,0	3,1	66,7	3,0	64,5	2,9
Schulden < 1 jaar		15,0		15,0		15,0		15,0	
Totaal rente-uitgaven		351,5	4,1	342,4	4,0	343,7	3,9	352,6	3,8
Saldo rente-exploitatie		0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,5