

Financiële kerngegevens boekwerk programmabegroting

1 Inleiding

Het begrotingssaldo van Amstelveen bedraagt ongeveer € 225 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.

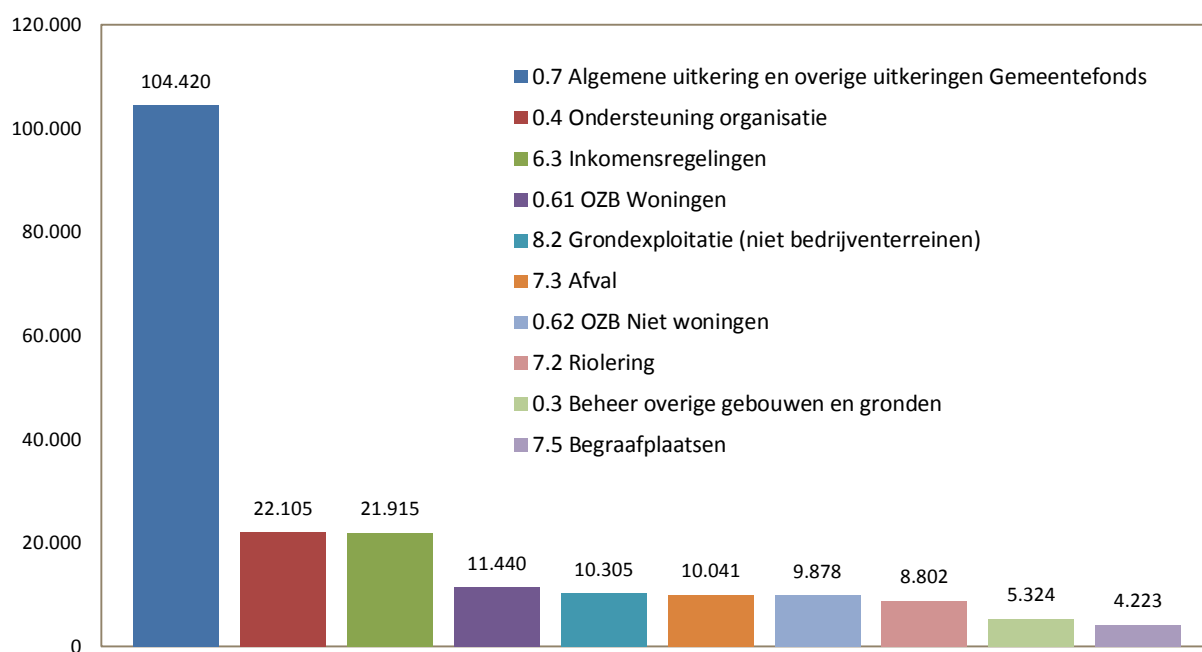
- overzicht van baten en lasten onderverdeeld naar taakvelden;
- kengetallen financiële positie;
- vereenvoudigde meerjarenbalans: verschaft inzicht in de bezittingen en de wijze waarop deze zijn gefinancierd;
- samenvatting van de risico's verbonden aan het voortbrengen van gemeentelijke producten;
- 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;

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

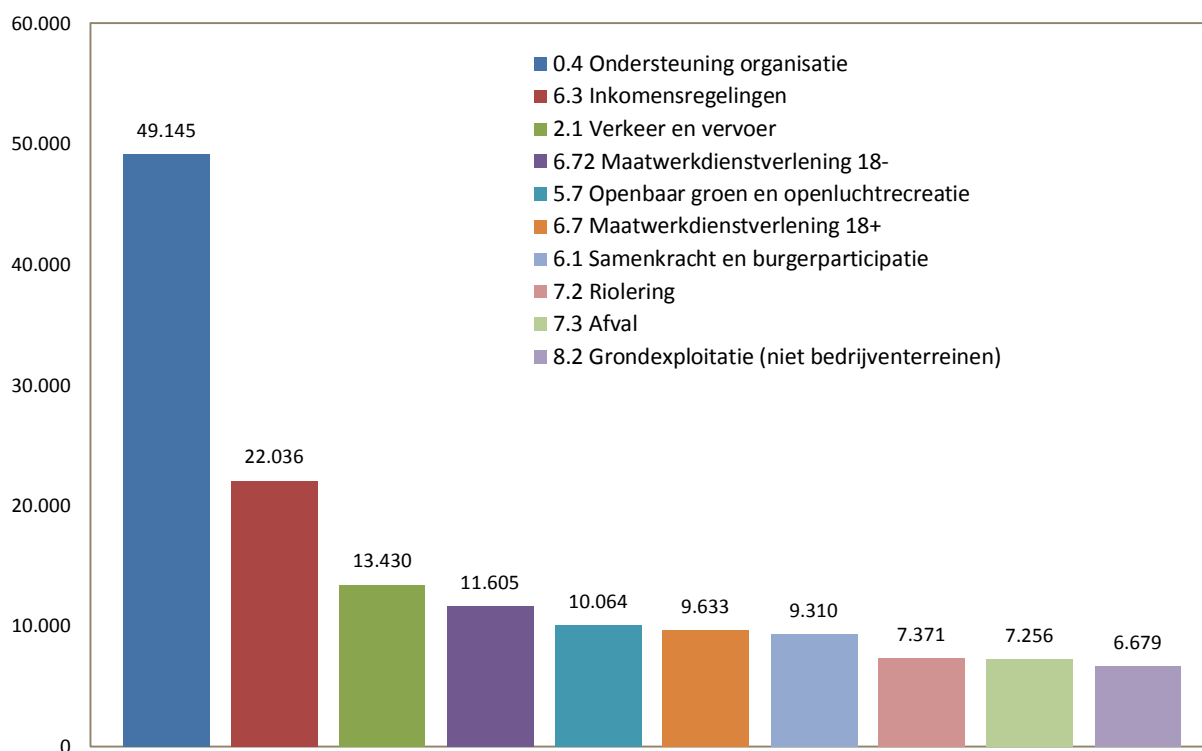
	lasten	baten	saldo
01 Sociaal domein			
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	9.310	386	8.925
6.2 Wijkteams	4.707	0	4.707
6.3 Inkomensregelingen	22.036	21.915	122
6.4 Begeleide participatie	1.818	0	1.818
6.5 Arbeidsparticipatie	1.681	157	1.524
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.867	26	1.841
6.7 Maatwerkdienstverlening 18+	9.633	1.559	8.074
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	11.605	0	11.605
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	295	109	185
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.319	0	1.319
7.1 Volksgezondheid	3.131	0	3.131
02 Onderwijs en ontplooiing			
4.1 Openbaar basisonderwijs	121	0	121
4.2 Onderwijshuisvesting	4.884	964	3.921
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	3.609	564	3.045
5.1 Sportbeleid en activering	4.041	0	4.041
5.2 Sportaccommodaties	2.976	1.664	1.312
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	3.783	0	3.783
5.4 Musea	1.173	0	1.173
5.5 Cultureel erfgoed	146	0	146
5.6 Media	2.035	0	2.035
03 Economie en duurzaamheid			
3.1 Economische ontwikkeling	406	0	406
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	236	514	-278
3.4 Economische promotie	2.274	132	2.142
04 Openbare ruimte			
2.1 Verkeer en vervoer	13.430	1.731	11.699
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	10.064	402	9.662
7.2 Riolering	7.371	8.802	-1.432
7.3 Afval	7.256	10.041	-2.785
7.4 Milieubeheer	895	0	895
7.5 Begraafplaatsen	3.364	4.223	-860

	lasten	baten	saldo
05 Ruimtelijke ontwikkeling			
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	4.264	5.324	-1.060
0.63 Parkeerbelasting	473	2.349	-1.876
2.2 Parkeren	495	308	187
2.5 Openbaar vervoer	331	0	331
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	238	246	-8
8.1 Ruimtelijke ordening	2.864	519	2.345
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	6.679	10.305	-3.627
8.3 Wonen en bouwen	2.636	1.752	885
06 Bestuur, bevolking en veiligheid			
0.1 Bestuur	3.167	0	3.167
0.2 Burgerzaken	2.882	1.917	965
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	5.765	0	5.765
1.2 Openbare orde en veiligheid	3.849	251	3.598
07 Overhead			
0.4 Ondersteuning organisatie	49.145	22.105	27.040
producten excl. alg. dekkingsmiddelen	218.251	98.264	119.987
08 Algemene dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	-353	2.363	-2.716
0.61 OZB Woningen	922	11.440	-10.518
0.62 OZB Niet woningen	313	9.878	-9.565
0.64 Belastingen overig	49	237	-188
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	104.420	-104.420
0.8 Overige batens en lasten	6.591	500	6.091
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	0	0	0
totaal begroting	225.774	227.103	-1.329
Verrekening met reserves (- = onttrekking)			468
saldo (minusbedrag = begr.overschot)			-861
waarvan eenmalig			1.134
waarvan structureel			-1.995

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:

Kengetallen:	Categorie A	Categorie B	Categorie C	Amstelveen 2019
Netto schuldquote	<90%	90-130%	>130%	12%
Idem gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	<90%	90-130%	>130%	8%
Solvabiliteitsratio	>50%	20-50%	<20%	63%
Structurele exploitatieruimte	Begr>0%	Begr = 0%	Begr <0%	1%
Grondexploitatie	<20%	20-35%	>35%	2%
Belastingcapaciteit	<95%	95-105%	>105%	98%

In 2015 is van de Provincie Noord-Holland een handreiking ontvangen om de kengetallen te kwalificeren aan de hand van signaleringswaarden die afkomstig zijn van de stresstest voor 100.000+ gemeenten. Omdat normering in eerste instantie door de gemeente zelf dient plaats te vinden wordt aan de categorieën geen kwalificatie gegeven. Wel kan over het algemeen worden gesteld dat categorie A het minst risicovol is en categorie C het meest.

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.

4 Meerjarenbalans

bedrag x € 1 mln.

	2018	2019	2020	2021	2022
Bezittingen (bedragen x € 1 miljoen)					
A.1.2 Materiële vaste activa	220,6	222,3	237,7	246,0	244,2
- Riolering	68,0	66,8	70,9	74,0	77,1
- Sport	0,5	0,5	0,4	0,3	0,3
- Bedrijfsgebouwen t.l.v. exploitatie	25,2	23,9	23,9	23,5	22,6
- Gronden *)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
- Bedrijfsgebouwen / bedrijfsmiddelen *)	24,8	31,0	33,1	34,2	33,4
- Combigebouwen *)	75,5	73,0	84,6	90,3	87,6
- Onderwijshuisvesting *)	13,5	14,8	13,6	13,2	13,7
- Overige investeringen	12,1	11,2	10,3	9,3	8,4
A.1.3 Financiële vaste activa	21,7	22,1	22,1	13,0	13,0
- Deelnemingen Eneco en BNG	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7
- Overige uitzettingen > 1 jaar	5,0	5,3	5,3	5,3	5,3
A.2.1 Voorraden	-1,3	4,4	3,0	-0,7	0,0
- Gronden in exploitatie	-1,6	4,0	2,6	-1,0	-0,4
- idem; voorziening	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Voorraden	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4
A.2.2 tm A.2.4 Vorderingen < 1 jaar	51,9	61,7	46,9	51,5	54,5
- Vorderingen / liquide middelen	54,5	64,3	49,5	54,1	57,0
- voorziening dubieuze debiteuren	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6
Totaal bezittingen per 1 januari	293,0	310,5	309,7	309,8	311,6
*) Betaald uit bestemmingsreserves; zie eigen vermogen					
Schulden					
P.1.1 Eigen vermogen: algemene reserve	40,0	26,0	26,8	29,6	32,5
P.1.1 Eigen vermogen: bestemmingsreserve	137,5	170,3	170,0	168,5	168,9
- Dekking kapitaallasten materiële vaste activa *)	114,7	119,9	132,3	138,7	135,7
- Sparen vooraf	1,6	5,6	9,6	13,6	17,6
- Groot onderhoud wegen	3,1	3,6	1,5	-0,2	0,9
- Vervanging bedrijfsmiddelen	2,9	2,1	1,8	2,6	3,4
- Overige bestemmingsreserves	15,2	39,0	24,7	13,8	11,2
P.1.2 Voorzieningen	19,9	20,9	21,9	22,9	23,7
- FPU/FLO/wachtgeld	4,0	3,1	3,1	3,1	3,1
- Afkoop onderhoud graven + afkoopsommen	6,8	6,9	6,9	6,9	6,8
- Onderhoud Vastgoed	5,5	8,1	9,5	10,9	12,2
- Egalisatie riolering, afval en Zorgvlied	2,9	2,6	2,3	1,9	1,6
- Overige voorzieningen	0,7	0,1	0,1	0,1	0,0
P.1.3 Vaste schulden > 1 jaar	78,0	75,7	73,5	71,2	69,0
P.2 Schulden < 1 jaar	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6
Totaal schulden per 1 januari	293,0	310,5	309,7	309,8	311,6
*) Zie materiële vaste activa					

Eigen vermogen: algemene reserve

De algemene reserve neemt in de komende periode toe tot een saldo van € 32 miljoen begin 2022. De door de raad vastgesteld minimale bufferfunctie bedraagt € 15 miljoen.

Eigen vermogen: sparen vooraf

In de Kadernota 2017 is besloten een aparte, brede reserve "sparen vooraf" in te stellen. De structurele dotatie bedraagt € 4 miljoen per jaar.

Eigen vermogen: dekking kapitaallasten

Van de bestemmingsreserves vormt de reserve dekking kapitaallasten qua volume het belangrijkste onderdeel. Deze reserve dient ter dekking van in het verleden uit eenmalige middelen gedekte investeringen. Feitelijk is dit een administratieve reserve. Het saldo van ongeveer € 140 miljoen betreft met name investeringen in onderwijsgebouwen. De komende jaren wordt het scholenbouwprogramma afgerond. Daarna zal de reserve geleidelijk afnemen door de jaarlijkse afschrijving.

Winstafdracht

In de begroting zijn de verwachte winstafdrachten grondexploitaties opgenomen volgens het raadsvoorstel actualisering grondexploitaties dat is behandeld in de raadsvergadering van 20 juni 2018. In het verlengde hiervan is bij de Perspectiefnota 2019 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 2022 door jaarlijkse aflossing € 69 miljoen.

Niet gerealiseerde boekwinsten en stille reserves

Eind 2017 bezit de gemeente afgerond 880.000 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 € 3,9 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

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 ombouw van de Amstelveenlijn, de verlenging van de Amstelveenlijn naar Uithoorn, de verbreding van de A9 en de doorontwikkeling van het Stadshart.

Algemene uitkering gemeentefonds en decentralisaties

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.

Najaar 2017 is het Kabinet Rutte III aangetreden met als basis het Regeerakkoord 2017-2021 "Vertrouwen in de toekomst". Dit Regeerakkoord handhaaft de trap-op-trap-af systematiek. Dit betekent, dat de omvang van het gemeentefonds "meebeweegt" met de ontwikkeling van de Rijksuitgaven. Met ingang van 2019 maken ook de Rijksuitgaven voor Zorg en Sociale Zekerheid onderdeel uit van deze koppeling. Tegelijkertijd moeten gemeenten uit de groei van het gemeentefonds ook de (autonome) groei van hun eigen zorguitgaven (Wmo en Jeugd) opvangen.

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 herverdeel-effecten op de Amstelveense algemene uitkering.

Per 2021 wordt een grootschalige herijking van de verdeling van het gemeentefonds voorzien. Daarbij komen tal van zaken aan de orde, waarvan de impact ongewis is.

Open eindregelingen: uitkeringen levensonderhoud

Rond 1 oktober maakt het Rijk de voorlopige budgetten 2019 voor de bijstandsgelden bekend (BUIG-gelden). Het hiervoor toegepaste objectieve verdeelmodel is met ingang van 2018 (wederom) stevig aangepast. Na veel discussie in de achterliggende jaren lijkt het model met deze laatste aanpassingen in rustiger vaarwater te komen. Amstelveen ontvangt in 2017 een uitkering van afgerond € 18 miljoen en behoort tot de grote voordeलगemeenten op dit verdeelmodel.

Daarnaast is de omvang van het macrobudget een knelpunt. Dit bedrag dat het Rijk jaarlijks beschikbaar blijft achter bij zowel de totale werkelijke uitgaven van de gemeenten als bij het theoretisch benodigde bedrag volgens het objectieve verdeelmodel. Uit het totale macrobudget moeten ook de kosten van de vangnetregeling worden betaald voor gemeenten met een groot nadeel. Daarmee is een oplopende bedrag gemoeid.

Al met al is de verwachting, dat Amstelveen wel een voordeलगemeente blijft, maar dat de omvang van het voordeel afneemt. Het nadelig effect van aanpassingen in het model wordt wel gedempt door het voornemen om per 2018 het model voor 100% in te voeren. In 2017 is het model voor 75% van kracht en wordt 25% van het budget verdeeld op basis van historische kosten.

Garantstelling

De gemeente staat direct, dan wel indirect garant voor diverse leningen van instellingen (o.a. sportverenigingen, bejaardencentra en woningbouwcorporaties) tot een bedrag van ongeveer € 380 miljoen en voor de Nationale Hypotheek Garantie (NHG) € 214 miljoen.

Wachtgeldvoorziening wethouders

Het kan zijn dat door ontwikkelingen in de toekomst een bedrag bijgestort moet worden in de getroffen voorziening. Hierbij kan gedacht worden aan een lagere rekenrente of het verplicht afkopen van afgesloten verzekeringspolissen bij overdracht aan het ABP. De tussentijdse afkoopwaarde van dit soort polissen ligt (aanzienlijk) lager dan de premievrije waarde bij de verzekeraar op de einddatum.

Vennootschapsbelastingplicht (VpB)

Elk boekjaar moet opnieuw beoordeeld worden of de fiscale analyse tot een vennootschapsbelastingplicht leidt. Risicogebieden zijn vooral de fiscale activiteiten projectenregie (grondbedrijf), groundbank, parkeren, begraven/cremeren en werkzaamheden die voor derden wordt uitgevoerd.

BTW-sportvrijstelling

Het recht op vooraftrek van BTW die aan gemeente in rekening is gebracht over de kosten die toerekenbaar zijn aan het ter beschikking stellen van sportaccommodaties vervalt ingaande 2019. De rijksoverheid zal gemeenten voor dit nadeel compenseren via de nieuwe specifieke-uitkering Sport. Gemeenten zullen om in aanmerking te kunnen komen vóór 1 december 2018 een aanvraag moeten indienen waarbij zij alle BTW belaste kosten in kaart brengen. De kosten die voor compensatie in aanmerking komen betreffen uitsluitend kosten die vanaf 1 januari 2019 gemaakt zijn. Of dit voldoende is en voor welke projecten Amstelveen een beroep moet gaan doen op deze compensatie is nog onduidelijk.

In de gevallen dat de gemeente gebouwen en accommodaties BTW belast verhuurt is BTW op verbouwkosten 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.

Aanbestedingsrisico's

Bij het onderhoud van de openbare ruimte wordt bij diverse vakgebieden (o.a. groenbestekken) gebruik gemaakt van de markt. Door de aantrekkende economie en het gebrek aan vakmensen bij de aannemers zien we dat de marktsituatie wijzigt en dat prijzen zich naar boven ontwikkelen. Dit kan tot gevolg hebben dat de kosten van het onderhoud van de openbare ruimte in de toekomst hoger zullen worden.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Vanaf 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) ofwel de Europese privacy verordening in werking getreden. Vanaf dat moment worden 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.

6 Ontwikkeling lokale heffingen

Heffing	Grondslag	stijging t.o.v. vorig jaar	tarief	waarde		Bedrag in euro
OZB	Woningen - eigenaren	2,00%	0,0702%	375.500	*)	263,70
	Niet-Woningen - eigenarenbelasting - gebruikersbelasting	2,00%	0,2496%	1.030.000		2.571,00
		2,00%	0,2010%	1.030.000		2.070,10
Rioolrecht	aansluiting	0,00%	vast bedrag	n.v.t.		203,50
Afvalstoffen	- eenpersoonshuishouden	2,00%	vast bedrag	n.v.t.		202,25
	- meerpersoonshuishouden	2,00%	vast bedrag	n.v.t.		245,80

*) betreft de prijs van een gemiddelde koopwoning. De eigenaar van een woning van € 250.000 ontvangt een aanslag van € 175, de eigenaar van een woning van € 500.000 betaalt € 351.

In de tariefbepaling voor OZB woningen en OZB niet-woningen wordt rekening gehouden met een waardeontwikkeling van respectievelijk +12% en +3%.

Rioolrecht

Voor het rioolrecht is een actuele opstelling gemaakt van de kosten die volgens de huidige inzichten en de geldende methodiek van kostentoe rekening mogen worden betrokken bij een kostendeekkende tariefstelling rioolrecht.

Financieel overzicht

De concrete uitwerking leidt tot onderstaand financieel overzicht.

RIOOLRECHT	2019
<u>1. Taakveld riolen</u>	
1a. lasten	7.371
1b. baten, exclusief heffingen	-22
1c. Verrekening met voorziening	-211
1d. netto kosten taakveld riolen	7.138
<u>2. Overige toe te rekenen kosten</u>	
2a. straatvegen	322
2b. baggerkosten	81
2c. overhead	492
2d. BTW	839
2e. overige toe te rekenen kosten	1.734
3. Totaal voor rioolrecht relevante kosten	8.872 N
<u>4. Opbrengst heffing rioolrecht</u>	
4a. geraamde opbrengst excl. evt. tariefvoorstel	-8.569
4b. evt. tariefvoorstel 2019	0
4c. totale opbrengst rioolrecht	-8.569 V
5. Saldo kosten -/- heffing	303 N
6. Dekkingspercentage	96,6%

Toelichting bij financieel overzicht

- Bovenstaand overzicht komt uit op een kostendekking van afgerond 97%. In totaal mag afgerond € 8,9 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 rioolrecht van € 8,6 miljoen. Mede vanwege de nieuwe "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. In de eerste plaats speelt daarbij de jaarlijkse actualisering op basis van de feitelijke voortgang van de werkzaamheden (doorwerking jaarrekening en nieuw Uitvoeringsprogramma werken Buitenruimte, inclusief uitvoering Gemeentelijk Rioleringsplan 2015-2020). In de tweede plaats is dit jaar sprake van een verlaging van de rekenrente van 4,5% naar 4% conform raadsbesluit van 20 juni 2018 (vaststelling jaarrekening 2017).
- Al met al geeft de kostenontwikkeling in samenhang met de stand van de egalisatievoorziening riolen en het meerjarig perspectief geen aanleiding voor een tariefsaanpassing.

Afvalstoffenheffing

Voor de afvalstoffenheffing is een actuele opstelling gemaakt van de kosten die volgens de huidige inzichten en de geldende methodiek van kostentoe rekening mogen worden betrokken bij een kostendekkende tariefstelling afvalstoffenheffing (o.a. straatvegen). De post kwijtschelding is gebaseerd op ervaringsgegevens. Handhaving betreft een bestaande, doorlopende afspraak over een toerekening van een deel van de totale handhaving capaciteit in relatie tot activiteiten die betrekking hebben op de inzameling van huishoudelijk afval. De toerekening van BTW is expliciet geregeld in de gemeentewet. De concrete uitwerking leidt tot onderstaand financieel overzicht.

HUISHOUDELIJK AFVAL	2019
<u>1. Taakveld huishoudelijk afval</u>	
1a. lasten	7.195
1b. baten, exclusief heffingen	-1.100
1c. Verrekening met voorziening	0
1d. netto kosten taakveld huishoudelijk afval	6.095
<u>2. Overige toe te rekenen kosten</u>	
2a. straatvegen	269
2b. kwijtschelding	555
2c. handhaving	157
2d. overhead	1.714
2e. BTW	790
2e. overige toe te rekenen kosten	3.485
3. Totaal voor huish. afval relevante kosten	9.580 N
<u>4. Opbrengst heffing afvalstoffenheffing</u>	
4a. geraamde opbrengst excl. evt. tariefvoorstel	-8.523
4b. evt. tariefvoorstel 2019	-170
4c. totale opbrengst afvalstoffenheffing	-8.693 V
5. Saldo kosten -/- heffing	887 N
6. Dekkingspercentage	90,7%

Telichting bij financieel overzicht

- Bovenstaand overzicht komt uit op een kostendekking van afgerond 91%. In totaal mag afgerond € 9,6 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 € 8,7 miljoen. Mede vanwege de nieuwe "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.
- Belangrijkste mutaties in de afvalexploitatie zijn de loon- en prijsontwikkeling 2019 en structureel hogere kosten van een nieuw contract voor de verwerking van hout, puin, bouwafval, c.a. (€ 0,15 miljoen). Dit laatste is ook gemeld in de Perspectiefnota.
- Aan de opbrengstenkant is rekening gehouden met een indexering van de tarieven.
- Geen rekening is gehouden met een door het Rijk aangekondigde nieuwe afvalbelasting met ingang van 2019. Invoering betekent een kostenstijging van € 0,25 miljoen. In dat geval zal de structurele dekking worden betrokken bij het tariefvoorstel 2020. De incidentele dekking 2019 zal in de loop van het jaar worden gezien in relatie tot de lopende exploitatie en/of de equalisatievoorziening.
- Voor de meerjarige kostenontwikkeling is ten slotte van belang de uitvoering van het "Grondstoffenplan 2017-2021", vastgesteld in de raadsvergadering van 22 maart 2017. Deze besluitvorming gaat ervan uit, dat dit plan budgettair neutraal gerealiseerd kan worden doordat de lasten van nieuwe investeringen worden gedekt, c.q. terugverdiend door lagere verwerkingskosten.

7 Meerjarig begrotingsbeeld

Totaaloverzicht begrotingsbeeld 2018-2021

BEGROTINGSBEEELD 2019-2022

	bedrag x € 1.000			
positief bedrag is tekort; negatief bedrag is tekortverlaging/overschot	2019	2020	2021	2022
a) Vertrekpositie: Begrotingsboek 2018				
Structurele begrotingssaldi begrotingsboek 2018 (blz.25)	-2	-4	-2	-2
b) Regeerakkoord / IBP				
b1) maartcirculaire / Regeerakkoord / IBP	-4.592	-6.782	-8.807	-12.772
* waarvan nominaal (naar stelpost nominaal)	1.550	3.820	5.917	9.167
* waarvan areaal (naar stelpost areaal)	599	599	599	599
* reservering tbv claims Regeerakkoord, uitvoering IBP	750	1.000	1.000	1.500
* opschalingskorting 2023-2025				p.m.
c) Perspectiefnota 2019				
c1) ICT (structurele component i.r.t. krediet IT-hardware)	500	500	500	500
c2) overige autonome ontwikkelingen/begrotingsgrondslagen	686	1.331	1.331	1.331
* inzet stelposten nominaal/areaal	-686	-1.331	-1.331	-1.331
c3) meircirculaire 2018 gemeentefonds	-800	-1.500	-1.400	-900
STRUCTURELE BEGROTINGSPPOSITIE 2019-2022	-1.995	-2.367	-2.193	-1.908
d) Eenmalige middelen				
d1) winstafdrachten grondexploitaties	-3.801			
d2) onderwijshuisvesting	4.050	1.000		
d3) eenm. intensiveringen/aut.ontwikk. t/m Persp.nota 2019	2.485	207	30	
d4) overige besluitvorming eenmalige middelen	-1.600	-1.650	-700	-700
Totaal saldi eenmalige middelen				
# Eenmalige inzet middelen t.l.v. algemene reserve	1.134			
# Eenmalig surplus t.g.v. algemene reserve		-443	-670	-700
BEGROTINGSSALDO STRUCTUREEL & INCIDENTEEL				
# Per saldo t.l.v. de algemene reserve				
# Per saldo t.g.v. de algemene reserve	-861	-2.810	-2.863	-2.608
	-861	-2.810	-2.863	-2.608
BEGROTINGSSALDO STRUCTUREEL & INCIDENTEEL				
				bedrag x € 1.000
positief bedrag is tekort; negatief bedrag is tekortverlaging/overschot	2019	2020	2021	2022
Totaal begrotingssaldo	-861	-2.810	-2.863	-2.608
# waarvan eenmalige middelen (cf. specificatie bijlage E)	1.134	-443	-670	-700
Structureel begrotingssaldo	-1.995	-2.367	-2.193	-1.908

8 Rente-exploitatie meerjarig

In de renteparagraaf worden alle financieringslasten van de gemeente verzameld en doorberekend. Structureel wordt geen tekort verwacht. Daarbij is rekening gehouden met het wegvallen van een hoogrenderende uitstaande lening, interen op bestaande reserves en het vervallen van de dotatie in 2021 aan de algemene reserve wegens voorfinanciering vervroegde aflossing A9-lening.

De meerjarige rente-exploitatie is als volgt (x 1 miljoen euro):

bedrag x € 1.000.000	Rente	2019		2020		2021		2022	
		stand 01-01	Rente	stand 01-01	Rente	stand 01-01	Rente	stand 01-01	Rente
Materiële vaste activa	4,00%	222,3	4,1	237,7	4,2	246,0	4,3	244,2	4,3
Uitgeleende langl. leningen	divers	14,4	0,9	14,4	0,5	5,3	0,2	5,3	0,2
Deelnemingen	4,00%	7,7	0,3	7,7	0,3	7,7	0,3	7,7	0,3
Gronden en voorraden	divers	4,4	0,1	3,0	0,1	-0,7	0,0	0,0	0,0
Financieringspositie	divers	61,7	-0,9	46,9	-1,0	51,5	0,0	54,5	0,0
Totaal rente-inkomsten		310,5	4,5	309,7	4,2	309,8	4,8	311,6	4,9
Eigen vermogen	4,00%	149,9	0,9	162,2	0,9	168,7	0,9	165,7	0,9
Eigen vermogen (rentevrij)	0,00%	69,9	0,0	59,0	0,0	54,9	0,0	62,0	0,0
Vaste schulden > 1 jaar	4,45%	75,7	3,4	73,5	3,3	71,2	3,2	69,0	3,1
Schulden < 1 jaar		15,0		15,0		15,0		15,0	
Totaal rente-uitgaven		310,5	4,3	309,7	4,2	309,8	4,1	311,6	4,0
Saldo rente-exploitatie		0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	0,9

Voor het bepalen van het meerjarige saldo van bovenstaande rente-exploitatie staan de voorzieningen "grondexploitaties" en "dubieuze debiteuren" verantwoord onder de passivapost "Eigen vermogen". De balans in hoofdstuk 4 volgt de indeling volgens de voorschriften BBV, hetgeen betekent dat dit als aftrekkpost staat opgenomen onder de activazijde van de balans.