

# Ouder-Amstel Begroting 2021-2024

29-09-2020



# Financiële begroting

In de diverse programma's van deze begroting is aandacht besteed aan het beleid dat in het jaar 2021 wordt uitgevoerd. Elk programma is voorzien van een financieel overzicht waarin de baten en lasten van het desbetreffende programma worden aangegeven.

In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de financiële positie van de gemeente als geheel in het begrotingsjaar 2021 en de daaropvolgende jaren. Verder worden de uitgangspunten voor de begroting 2021 aangegeven.

In het kader van de toelichting op de financiële positie wordt tevens een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2021 en de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar (2020). Verschillen groter dan € 75k zijn in de programma's toegelicht.

Voorts wordt aandacht besteed aan de incidentele baten en lasten in de begroting 2020, aan het investeringsprogramma 2021-2024 en aan de reservepositie van de gemeente.

## Uitgangspunten 2021

Voor het opstellen van de begroting 2021-2024 hebben we de volgende uitgangspunten toegepast:

- We presenteren een realistische structureel sluitende (meerjaren)begroting.
- De begroting is gebaseerd op de kadernota 2021 zoals vastgesteld d.d. 2 juli 2020 en de kennis over ontwikkelingen en verwachtingen die bekend zijn bij het opstellen van deze begroting.
- De onvermijdelijke verplichtingen die we zien vanuit bestaand beleid en de binnen het coalitieakkoord afgesproken prioriteiten, zijn opgenomen.
- De algemene uitkering is gebaseerd op de Meicirculaire 2020.
- De impact van de verwachte groei in inwoneraantal en aantal woningen is verwerkt in de maatstaven die ten grondslag liggen aan de berekening van de algemene uitkering van het gemeentefonds en zijn betrokken bij de ramingen voor de geraamde opbrengsten onroerende zaakbelasting. De groei is in de begrote jaren nog beperkt, de groei zal pas in 2025 fors toenemen.
- We streven kostendekkende tarieven op heffingen na.
- De Duo+ bijdrage is gebaseerd op de begroting 2021 van Duo+ inclusief de effecten van herverdeling voor de programma's Staf en Bedrijfsvoering. Voor de programma's Sociaal en Ruimte wordt nog uitgegaan van de verdeling zoals opgenomen bij de start van Duo+, aangevuld met de kosten voor extra taken. De taakvelden zijn binnen Duo+ geactualiseerd, dit is verwerkt in de begroting en geeft per programma(onderdeel) mogelijk effecten.
- Voor de indexeringsvoorstellen volgen we de CPB ramingen voor 2021 welke op 3 maart 2020 bekend gemaakt zijn en welke een rol spelen in de begrotingsprocessen. Het betreffen ramingen waarbij altijd sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid, het betreft een inschatting van de economische ontwikkeling op basis van de informatie die bij afsluiting van de raming beschikbaar is. Voor personele inzet is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 2,8%. Voor overige uitgaven is rekening gehouden met 1,7%, voor de tarieven van leges met 2,5% en voor de tarieven van heffingen 1,7%. De inflatiecorrectie op subsidies (2,5%) is deels toegepast. Op overige uitgaven is waar mogelijk de nullijn toegepast voor het jaar 2021. Voor de jaren 2022-2024 is geen inflatiecorrectie toegepast op geraamde inkomsten en uitgaven. Alle loon- en prijsbijstellingen worden opgenomen als stelpost

in de begroting 2021, hetgeen betekent dat ze pas als budget worden toegekend, nadat onderbouwd is dat het knelpunt zich ook gaat voordoen. Dit voorkomt dat er automatische bijstellingen plaatsvinden, die op dat moment op die plaats niet noodzakelijk zijn.

- De gevolgen van de Coronapandemie zijn waar mogelijk verwerkt in de begroting 2021 op basis van aannames. Voor de gevolgen van de Coronapandemie op de jaren na 2021 is momenteel nog geen raming te maken; deze gevolgen zijn niet verwerkt in de begroting over de jaren 2022 t/m 2024.

## **Financiële grondslagen**

### **Activa**

#### **Vaste activa**

De vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn. Er wordt op lineaire basis afgeschreven overeenkomstig de verwachte gebruiksduur. In de Financiële verordening gemeente Ouder-Amstel staat een overzicht van de te hanteren afschrijvingstermijnen.

Afschrijvingen en eventuele duurzame waardeverminderingen worden ongeacht het resultaat van het boekjaar gedaan. Aanvang van de afschrijvingen vindt normaal gesproken plaats vanaf het jaar van ingebruikname van het actief.

#### **Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn. De verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs wordt verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.

Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële activa (aandelen en verstrekte geldleningen) zijn gewaardeerd tegen de nominale waarden. Deze post wordt tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs gewaardeerd dan wel tegen lagere marktwaarde. De verkrijgingsprijs omvat de