

Programmabegroting Gemeente Ouder-Amstel 2022-2025

16-11-2021



4 Financiële begroting

In de diverse programma's van deze begroting is aandacht besteed aan het beleid dat in het jaar 2022 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 2022 en de daaropvolgende jaren. Verder worden de uitgangspunten voor de begroting 2022 aangegeven.

In het kader van de toelichting op de financiële positie wordt tevens een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2022 en de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar (2021). Verschillen groter dan € 75.000 zijn in de programma's toegelicht.

Voorts wordt aandacht besteed aan de incidentele baten en lasten in de begroting 2021, aan het investeringsprogramma 2022-2025 en aan de reservepositie van de gemeente.

4.1 Uitgangspunten 2022

Voor het opstellen van de begroting 2022-2025 hebben we de volgende uitgangspunten toegepast:

- We presenteren een realistische structureel sluitende (meerjaren)begroting.
- De begroting is gebaseerd op de begrotingskaders 2022 waarvan is kennis genomen op 8 juli 2021 en de kennis over ontwikkelingen en verwachtingen die bekend zijn ten tijde van 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 Mei- en septembercirculaire 2021.
- De impact van de verwachte groei in inwoneraantal en aantal woningen en niet-woningen is verwerkt in de maatstaven die ten grondslag liggen aan de berekening van de Algemene Uitkering van het Gemeentefonds. De groei is in de begrote jaren nog beperkt, de groei zal pas in 2025 fors toenemen.
- In aanloop van de feitelijke groei zijn er wel vooruitlopend kosten te maken om vanuit de gemeente middels ambtelijke inzet de woningbouwontwikkeling te faciliteren. Er zal sprake zijn van planvoorbereidingskosten op de verschillende domeinen. Het betreffen incidentele kosten waarbij de bouwprogramma's voor elk deelplan preciezer worden gedefinieerd. Hierbij zijn keuzes nodig over het wel of niet willen realiseren van niet wettelijk verplichte maar wel gewenste voorzieningen (waarvan de kosten voor onze rekening komen!) en er moeten scholen worden gebouwd met geld dat dan nog niet binnen is. Deze kosten zijn niet verhaalbaar omdat ze uitsluitend het belang van de gemeente dienen.
- We streven kostendekkende tarieven op leges en heffingen na.
- De Duo+ bijdrage is gebaseerd op de begroting 2022 van Duo+ en de daarin vermelde ontwikkelingen.
- Voor de indexeringsvoorstellen volgen we de CPB ramingen voor 2022 welke op 31 maart 2021 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 1,2%. Voor de tarieven van leges is rekening gehouden met 1,2% en voor de tarieven van heffingen 1,4%. De inflatiecorrectie op subsidies (1,25%) is deels toegepast. Op overige uitgaven is

waar mogelijk de nullijn toegepast voor het jaar 2022, de overige budgetten zijn niet geïndexeerd. Voor de jaren 2023-2025 is geen inflatiecorrectie toegepast op geraamde inkomsten en uitgaven. Alle loon- en prijsbijstellingen worden opgenomen als stelpost in de begroting 2022, 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 op basis van aannames ten aanzien van toeristenbelasting en parkeeropbrengsten verwerkt in de begroting over de jaren 2022 tot en met 2025.

4.2 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.