

The background of the cover is a photograph of a canal in Ouder-Amstel. The water is dark and reflects the sky. On the left bank, there are several houses with dark roofs and some greenery. The sky is filled with large, white, fluffy clouds, and a small blue bird is visible in the upper part of the sky. A large, white, wavy graphic element is overlaid on the right side of the image, extending from the top right towards the bottom right.

Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2023-2026

15-11-2022

5 Financiële begroting

In de diverse programma's van deze begroting is aandacht besteed aan het beleid dat in het jaar 2023 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 2023 en de daaropvolgende jaren. Verder worden de uitgangspunten voor de begroting 2023 aangegeven.

In het kader van de toelichting op de financiële positie wordt tevens een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2023 en de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar (2022). Verschillen groter dan € 75.000 zijn in de programma's toegelicht.

Voorts wordt aandacht besteed aan de incidentele baten en lasten in de begroting 2023, aan het investeringsprogramma 2023-2026 en aan de reservepositie van de gemeente.

5.1 Uitgangspunten 2023

Voor het opstellen van de begroting 2023-2026 hebben we de volgende uitgangspunten toegepast:

- We presenteren een realistische begroting.
- De begroting is gebaseerd op de kadernota 2023 zoals ter kennisname aangenomen d.d. 7 juli 2022 en de kennis over ontwikkelingen en verwachtingen per september 2022. De keuzes zoals opgenomen in de kadernota zijn samen met de aanvullende aanpassingen voor de begroting 2023, in heroverweging genomen.
- Mogelijke uitgaven die qua omvang nog niet bekend waren bij het opstellen van de begroting, maar wel redelijkerwijze te voorzien zijn, zijn opgenomen in de risicoparagraaf.
- De binnen het coalitieakkoord afgesproken prioriteiten zijn opgenomen.
- De algemene uitkering is gebaseerd op de mei- en septembercirculaire 2022.
- De verwachte herverdeling van het gemeentefonds is opgenomen in de begroting 2023.
- De verwachte groei is in de begrotingsjaren nog beperkt. De impact van deze groei in inwoneraantal is in de algemene uitkering verwerkt. De impact op de overige inkomsten en uitgaven zijn nog niet te voorzien en derhalve niet opgenomen, behoudens de personele inzet ten aanzien van de ontwikkeling van de groeiopgave.
- We streven kostendekkende tarieven op heffingen na.
- Voor budgetten met personele inzet is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 3,3%. De inkomsten aan belastingen en heffingen, niet zijnde de OZB, worden geïndexeerd met de prijsindex van 5%, zo ook de overige uitgaven. De OZB opbrengst muteert door de verwachte toename van de WOZ-waarden en een aanpassing van de ozb tarieven. De tarieven van leges worden geïndexeerd met 3,3%. De inflatiecorrectie op subsidies bedraagt 3,725%. Daarnaast is er rekening gehouden met een extra toevoeging van circa € 500.000 voor het opvangen van de kostenstijging in verband met de hoge inflatie. Voor de jaren 2024-2026 is geen inflatiecorrectie toegepast op geraamde inkomsten en uitgaven, we ramen tegen constante prijzen, net als voorgaande jaren het geval was.
- In de Programmabegroting 2023 is een herschikking van de programmastructuur verwerkt. Deze wijziging maakt het beter mogelijk de gewenste beleidsmatige integraliteit in de teksten te bereiken en draagt bij aan overzichtelijkheid.

- Ook is er een wijziging verwerkt van de tenaamstelling van "Reserve ontwikkeling ruimtelijke projecten" naar "Reserve gebiedsontwikkeling".

5.2 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.

Materiele 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 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.