

BENCHMARK KAPITAALLASTEN G10 GEMEENTEN

Op basis van IV3 data

September 2021



Doel en belangrijkste inzichten

Doel

Een belangrijk deel van de gemeentelijke uitgaven betreffen investeringen. Gemeente investeren in onderwijshuisvesting, bruggen, openbare ruimte maar ook in de eigen IT, vastgoed en wagenpark.

Om inzicht te krijgen in of een gemeente veel of weinig heeft geïnvesteerd kan gekeken worden naar de kapitaallasten (afschrijvingen en rentelasten). Dit zijn de kosten die gerelateerd zijn aan investeringen en terug komen in de begroting. Dit zijn tevens kosten die alleen voorkomen bij investeringen en daarmee eenvoudig te identificeren zijn in de jaarrekening.

Belangrijkste inzichten

- De kapitaallasten in de G10 variëren van 144 tot 270 euro per inwoner
- De kapitaallasten in de G10 beslaan van 3,3% tot 6,5% van de totale begroting
- Kapitaallasten per inwoner hoogst in Amsterdam en Rotterdam en het laagst in Almere en Breda
- Kapitaallasten als percentage van de begroting het hoogst in Tilburg en Groningen en het laagst in Almere en Amsterdam
- Taakvelden met grootste gemiddelde kapitaallasten zijn: Onderwijshuisvesting, overhead (denk aan: IT of vastgoed) en sportaccommodaties.
- Verder is opvallend dat Rotterdam de kapitaallasten niet alloceert naar taakvelden maar deze centraal boekt en dat Tilburg bijzonder lage schulden heeft en daardoor lage rentelasten.

Deze benchmark is op basis van IV3-data en focust op kapitaallasten exclusief OV, Riolering en Afval. Voor meer informatie over de methodiek zie [bijlage 2](#).



Inhoudsopgave

➔ **Algemeen beeld kapitaallasten**

Verdieping in taakvelden

Bijlagen

Gemiddelde kapitaallasten excl. OV, Riolering en Afval van G4 en G10

2021

Gemiddelde van G4:
Amsterdam, Rotterdam,
Den Haag en Utrecht

4,6%
van de begroting¹

€249
per inwoner

Gemiddelde van G10

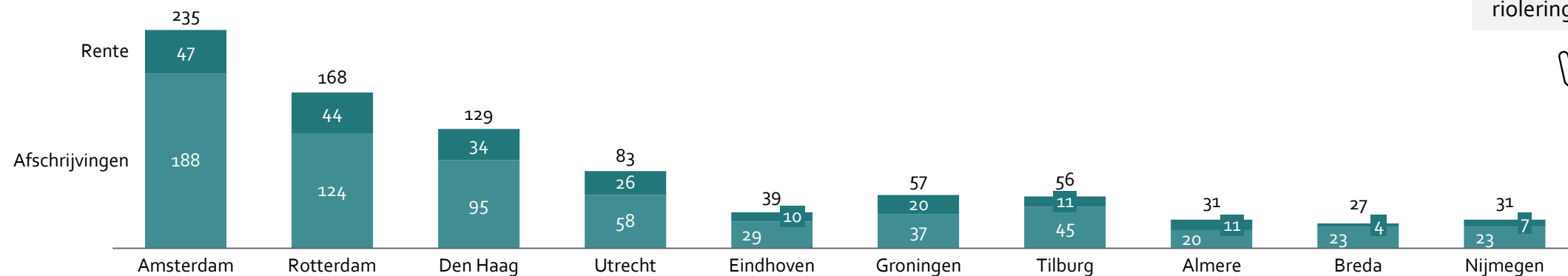
4,6%
van de begroting¹

€212
per inwoner

Kapitaallasten per inwoner

2021

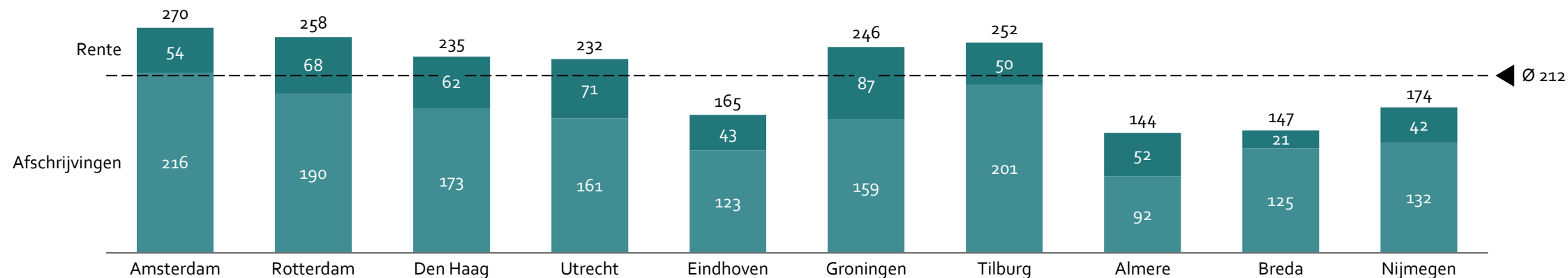
Totale kapitaallasten¹, (€ mln)



Klik hier voor versie inclusief OV, riolering en afval



Totale kapitaallasten per inwoner¹, (€/inwoner)

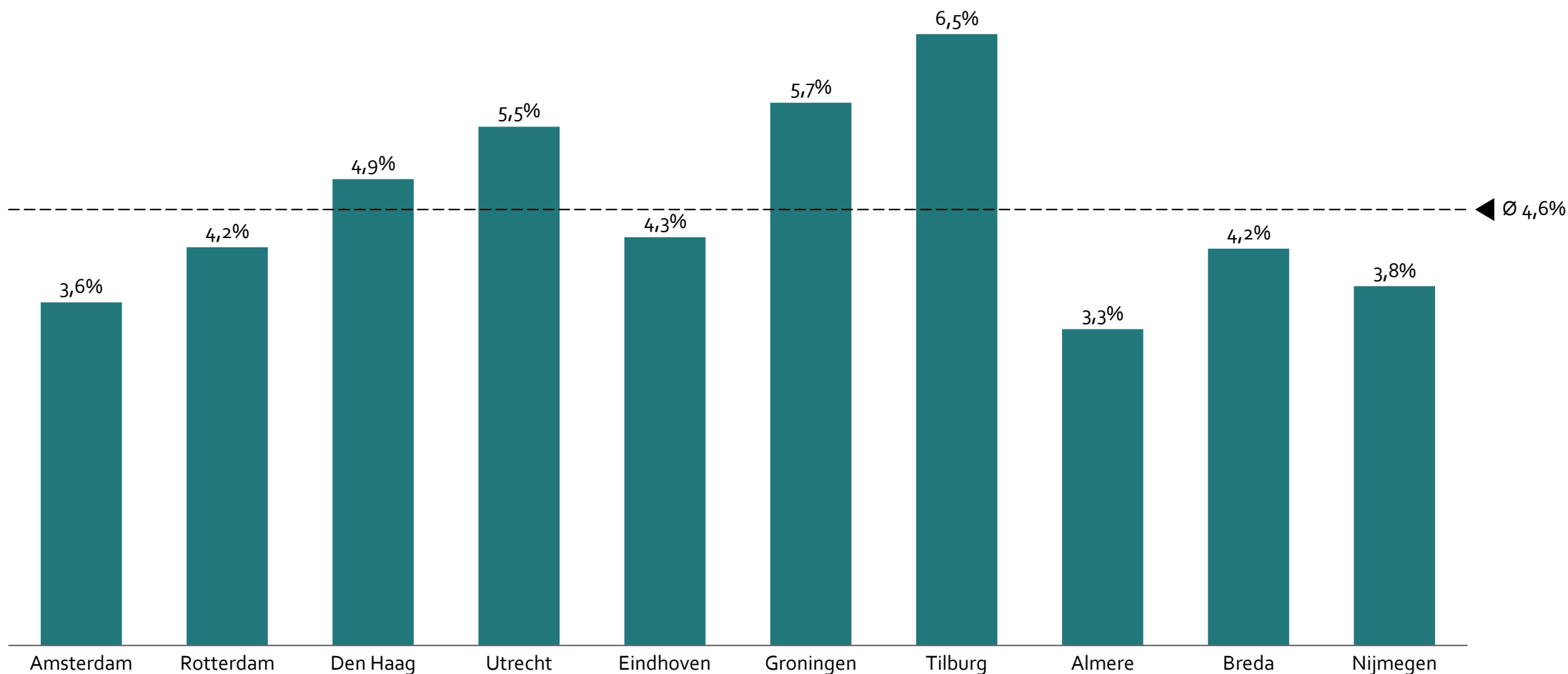


Ø 212

1. De hier gepresenteerde totale kapitaallasten is de som van alle kapitaallasten, exclusief die voor openbaar vervoer, riolering en afval
Bron: IV3 data begroting 2021; It's Public analyse

Kapitaallasten als % van begroting

Kapitaallasten¹ als % van de begroting², 2021



Inhoudsopgave

Algemeen beeld kapitaallasten

➔ Verdieping in taakvelden

Bijlagen

Kapitaallasten per taakveld voor de G10

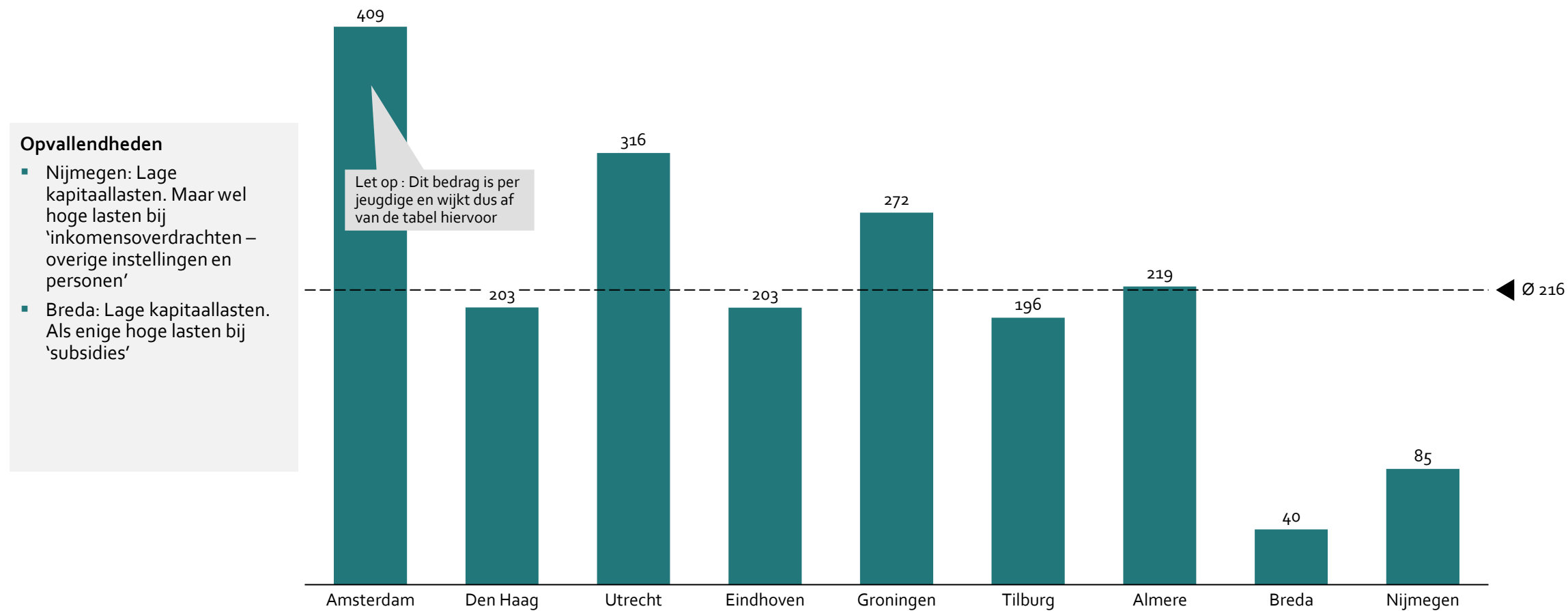
Data Rotterdam niet beschikbaar¹

Taakveld	Kapitaallasten per inwoner in										Zoom in
	Amsterdam	Den Haag	Utrecht	Eindhoven	Groningen	Tilburg	Almere	Breda	Nijmegen	Gemiddelde G10 excl. R'Dam	
4.2 - Onderwijshuisvesting	69	41	62	34	40	36	49	8	14	39	←
5.2 - Sportaccommodaties	16	20	29	23	22	31	7	10	24	20	←
5.3 - Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	6	10	2	17	7	12	10	3	10	9	
0.4 - Overhead	38	41	45	35	23	15	10	27	19	28	
3.3 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	35	2	0	0	0	0	0	0	0	4	
8.2 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	22	9	33	20	2	1	19	24	44	19	
2.1 - Verkeer en vervoer	41	33	1	16	42	63	7	25	21	28	←
2.2 - Parkeren	12	5	9	5	24	17	13	10	11	12	←
2.4 - Economische havens en waterwegen	5	3	0	1	1	0	0	0	5	1	
6.3 - Parkeerbelasting	0	0	3	0	2	0	0	0	0	1	
8.3 - Wonen en bouwen	2	2	82	3	19	1	0	1	9	13	
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
0.10 - Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1	1	0	4	5	13	0	6	11	5	
7.4 - Milieubeheer	0	0	0	3	0	0	0	0	0	1	
Overig (34 taakvelden)	22	68	-12	5	59	63	28	33	6	30	
Subtotaal	269	235	254	165	246	253	144	147	174	210	
7.2 - Riolering	24	0	3	9	33	21	0	48	45	20	←
7.3 - Afval	15	6	9	1	14	10	17	10	1	9	
Totaal	308	242	267	175	293	284	161	205	220	239	

1. Rotterdam boekt afschrijvingen central op één post in de IV3 data, de kapitaallasten per taakveld zijn daarom niet bekend. Rotterdam is om deze reden uit dit onderdeel van de analyse verwijderd.
Bron: IV3 data begroting 2021; It's Public analyse

Kapitaallasten van onderwijshuisvesting

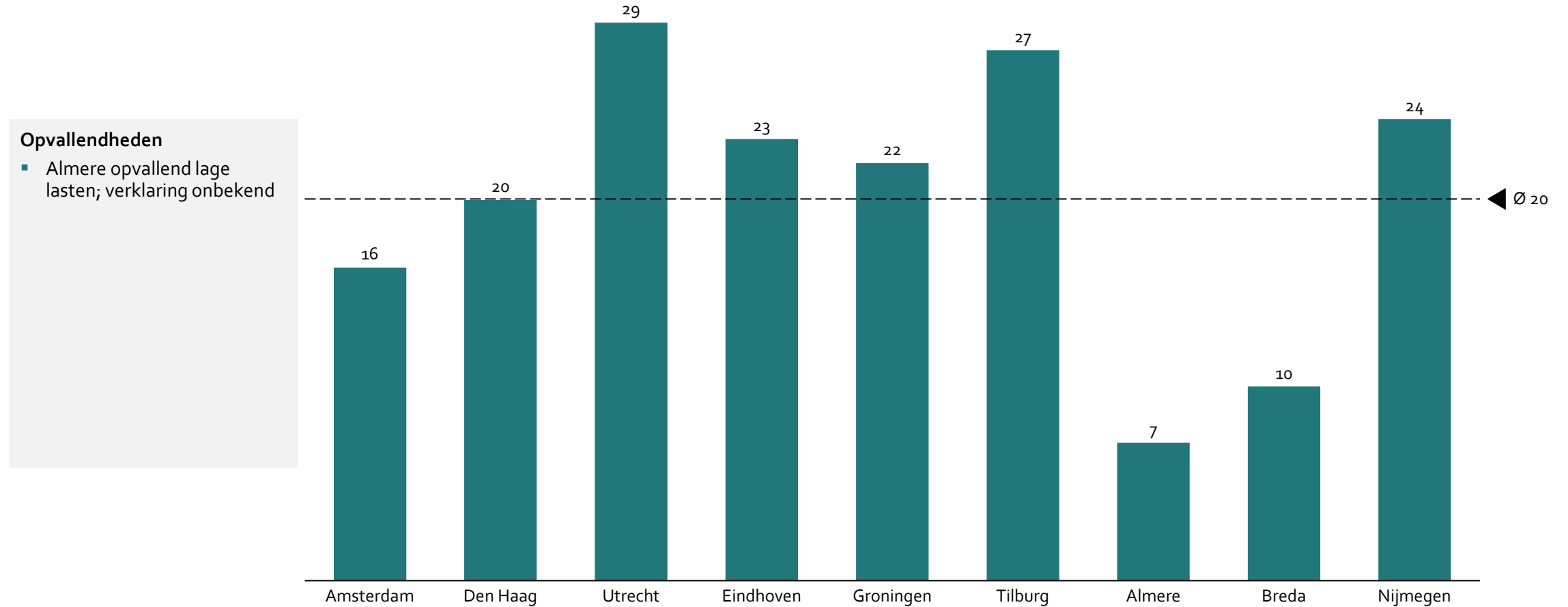
Totale kapitaallasten per jeugdige¹, 2021



1. Jeugdigen zijn inwoners jonger dan 18 jaar en in verband met ontbreken data van 2021 is er gerekend met het aantal jeugdige van 2020; voor Amsterdam zijn totale kapitaallasten € 69 per inwoner
Bron: IV3 data begroting 2021; It's Public analyse

Kapitaallasten van sportaccommodaties

Totale kapitaallasten per inwoner, 2021

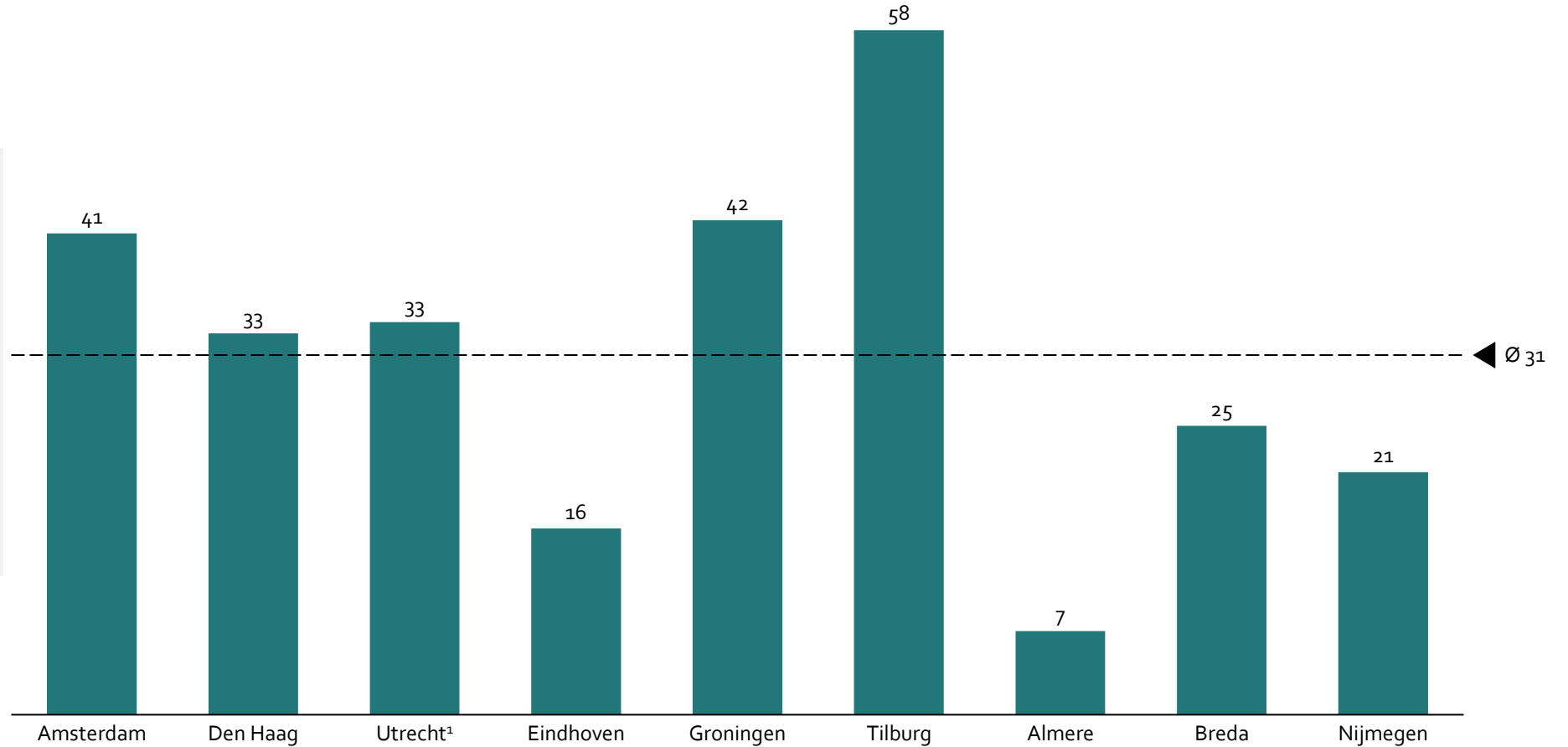


Kapitaallasten van verkeer en vervoer

Totale kapitaallasten per inwoner, 2021

Opvallendheden

- Kapitaallasten zijn voor dit taakveld een relatief klein onderdeel van totale lasten.
- Almere heeft opvallend lage kapitaallasten; verklaring onbekend



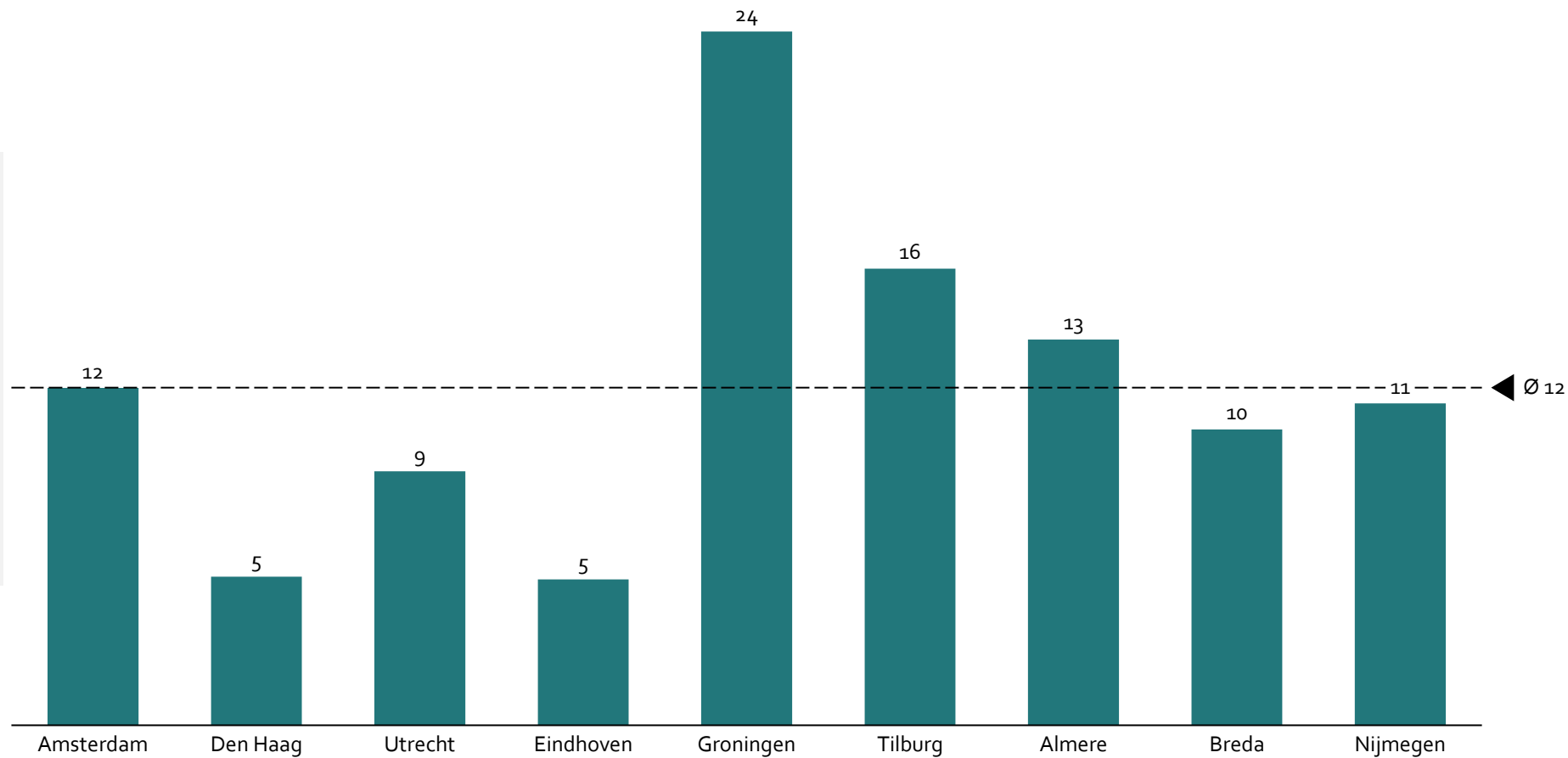
1. Utrecht heeft voor dit taakveld geen kapitaallasten, hiervoor gecorrigeerd door bedrag onder 'overige verrekeningen' te nemen
Bron: IV3 data begroting 2021; It's Public analyse

Kapitaallasten van parkeren

Totale kapitaallasten per inwoner, 2021

Opvallendheden

- Groningen heeft relatief hoge rentelasten voor het taakveld 'parkeren'



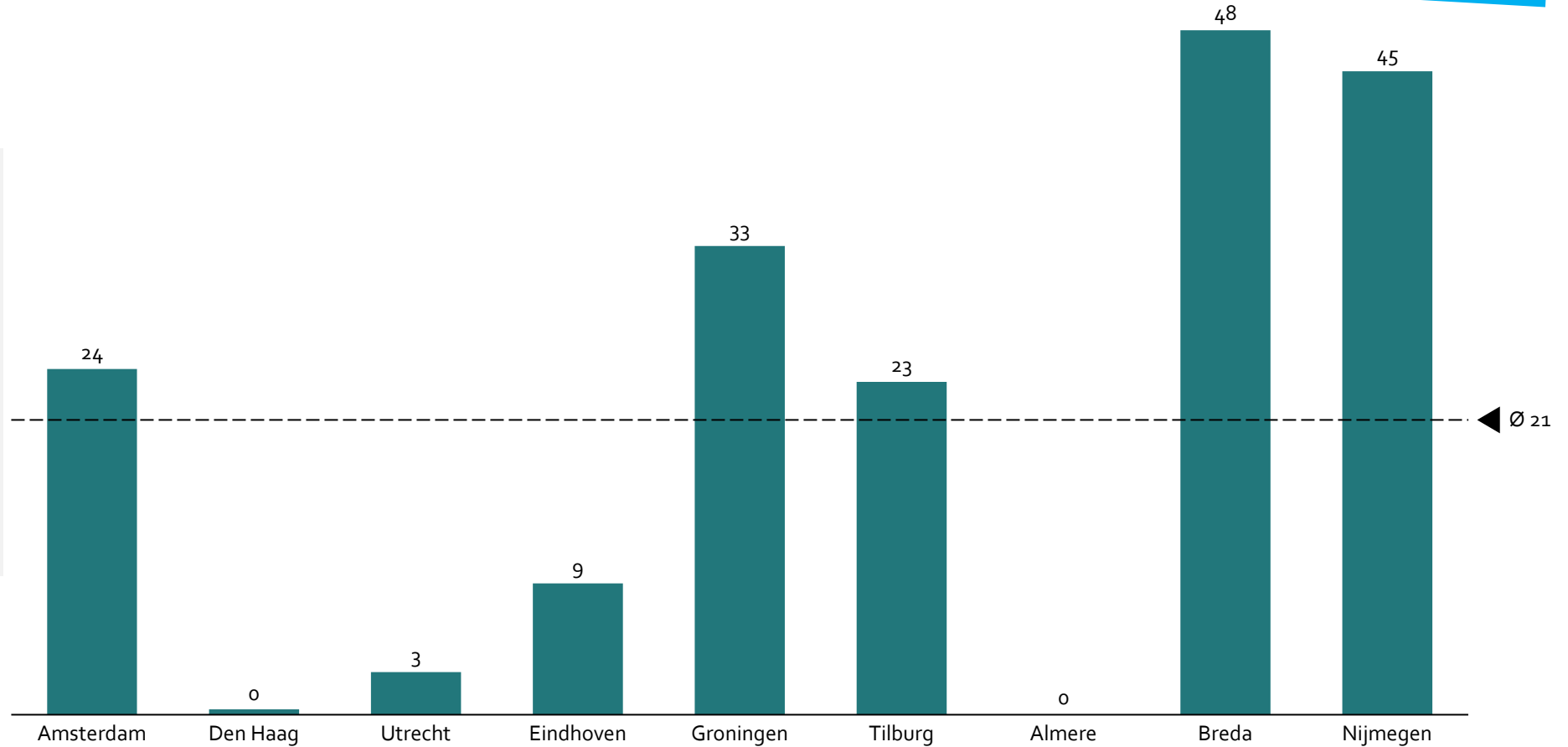
Kapitaallasten van riolering zijn erg verschillend tussen gemeenten, afhankelijk van organisatiemodel

Totale kapitaallasten per inwoner, 2021

Let op: riolering is tariefdienst en sterk verschillend georganiseerd, daarom niet meegenomen in totaalvergelijking

Opvallendheden

- Riolering betreft een tariefdienst
- Bij een deel van de gemeenten wordt dit als integraal onderdeel van de gemeente uitgevoerd, bij andere is er een zelfstandig rioleringsbedrijf



Inhoudsopgave

Algemeen beeld kapitaallasten

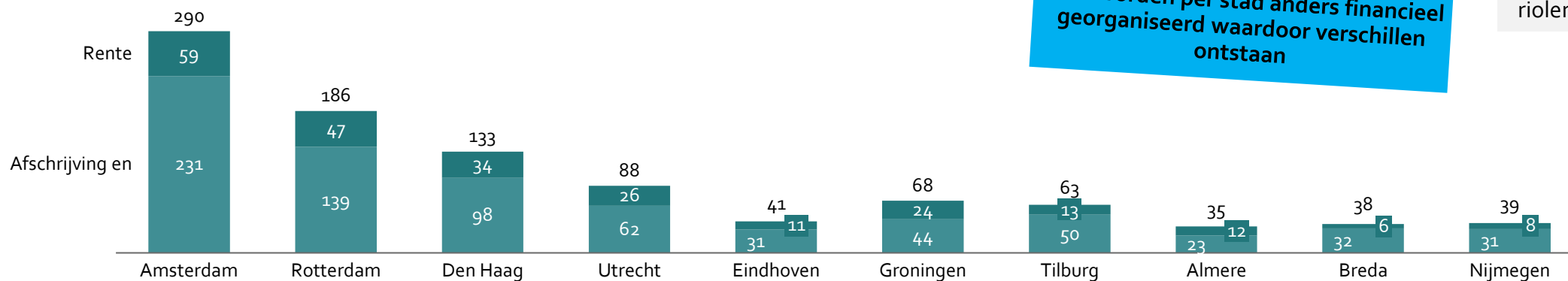
Verdieping in taakvelden

← Bijlagen

Bijlage 1

Totale kapitaallasten en naar inwoner inclusief riolering en afval

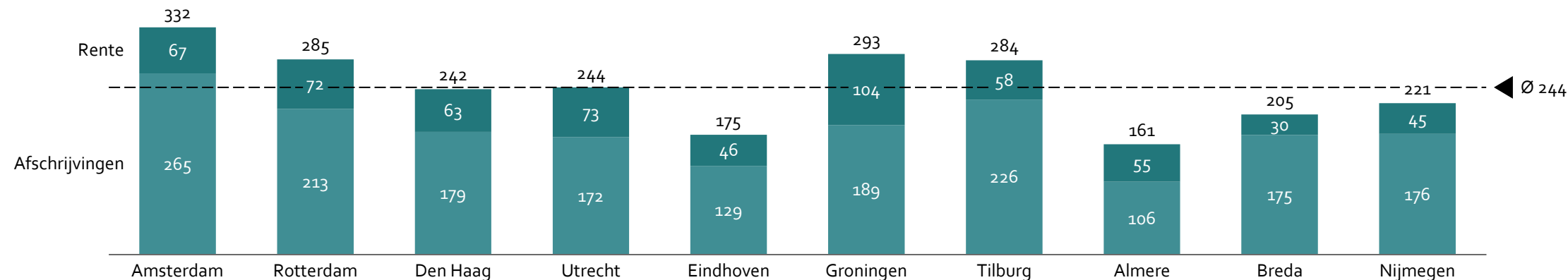
Totale kapitaallasten, (€ mln)



Let op: de tariefdiensten riolering en afval worden per stad anders financieel georganiseerd waardoor verschillen ontstaan

Klik hier voor versie exclusief OV, riolering en afval

Totale kapitaallasten per inwoner, (€/inwoner)



Bijlage 2

Methodiek

Naast het uitsluiten van de posten openbaar vervoer, riolering en afval worden de volgende correcties uitgevoerd

- De data voor deze analyse betreft IV₃ data (Informatie voor Derden). Meer daarover op [CBS](#).
- Dit document gaat over kapitaallasten. Deze bestaan uit afschrijving¹ en rente²
- Voor optimale vergelijkbaarheid wordt in dit document gefocust op kapitaallasten exclusief die van OV, Riolering en Afval. Voor OV bestaan verschillende financieringsvormen waardoor de kapitaallasten bij sommige gemeenten hoog zijn en bij andere nul. Riolering en Afval zijn tariefdiensten die door sommige gemeenten wel zelfstandig wordt georganiseerd en door andere wordt ingekocht.
- Daarnaast worden verschillende correcties voor individuele gemeenten doorgevoerd in verband met opvallendheden. Deze zijn weergegeven in de volgende tabel

Gemeente	Opvallendheden	Uitgevoerde correcties
Rotterdam	Boekt afschrijvingen van vastgoed centraal op één post ipv per programma.	Verwijdert uit de analyse per taakveld
Utrecht	Voor het taakveld 2.1 'verkeer en vervoer' worden geen kapitaallasten geboekt	Voor de taakveld 2.1 'verkeer en vervoer' wordt het bedrag onder 'overige verrekeningen' gebruikt.
Tilburg	Heeft erg lage schulden (mede door verkoop Essent aandelen 2009) en dus opvallend weinig rente.	Toedelen van extra rentekosten aan Tilburg door het rentepercentage van Amsterdam te nemen

Klik *hier* voor begin van het document



it's public

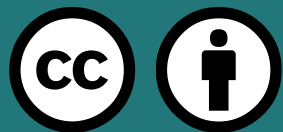
Plantage Middenlaan 62, 1018 DH, Amsterdam
www.itspublic.nl

Voor vragen over deze publicatie:

Kees van der Meeren (kees.vandermeeren@itspublic.nl)
Thijs Jacobs (thijs.jacobs@itspublic.nl)

Open source beleid

Gebruik van dit document is vrij, open te delen voor en door iedereen, in lijn met de Creative Commons Attribution 4.0 International License. Een kopie van deze licentie is hier te vinden: <http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Gebruikt materiaal in deze publicatie

Foto cover: rechteenvrij, Mike van den Bos