

4e kwartaalbrief 2024

Versie: Vastgesteld door Raad

12 december 2024



2.5 Ontwikkelingen met financieel effect in 2024

In deze paragraaf komen de ontwikkelingen aan de orde die een financieel effect hebben. Dit kunnen ontwikkelingen zijn met een effect op het rekeningsaldo of betrekking hebben op de inzet van reserves. Ook aanpassingen van investeringsbudgetten komen in dit hoofdstuk aan bod. Het betreft begrotingswijzigingen waarover de raad besluiten moet nemen.

Overhevelingen

Vorig jaar zijn we gestart de budgetoverhevelingen uit de jaarrekening zoveel als mogelijk te verwerken in de eerste kwartaalbrief. Dit jaar zijn we terughoudender in het direct opnemen van alle over te hevelen budgetten. Pas wanneer er capaciteit is om het werk uit te voeren en er geen nieuw budget in 2024 is hevelen we budget over. Gevolg is dat er gedurende het jaar nog budgetoverhevelingen plaatsvinden.

De budgetoverhevelingen zijn nog steeds gekenmerkt met een "#".

De budgetoverhevelingen hebben geen invloed op het saldo. In 2023 zijn deze niet bestede budgetten meegenomen in het jaarrekeningsaldo. Het rekeningsaldo is in de algemene reserve gestort. In deze kwartaalbrief halen we de overgehevelde budgetten weer uit de algemene reserve. Zodoende beïnvloeden deze overhevelingen niet het rekeningsaldo 2024

2.5.1 Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen

Programma Sociaal

Vanuit de centrumgemeente Amsterdam ontvangen wij € 30.000 implementatiebudget voor de doordecentralisatie van de Maatschappelijke opvang en Beschermd wonen (MOBW). Deze middelen zijn bestemd voor de lokale implementatie van begeleid thuis met en zonder wooncomponent, de 10 werkafspraken, ICT en communicatie. De middelen mogen meegenomen worden naar 2025. Indien er budget over blijft na de implementatie wordt dit teruggegeven aan de gemeente Amsterdam. Per saldo levert deze ontwikkeling geen financieel effect op.

2.5.2 Wet betaalbare huur

Programma Veilig

Vanuit het gemeentefonds heeft het Rijk geld overgedragen naar de gemeenten voor de uitvoering van de Wet betaalbare huur. Dit bedrag is niet geoormerkt, maar zorgt dat de kosten voor de invoering en uitvoering van deze wet door het Rijk via de algemene uitkering deels wordt gecompenseerd. In deze kwartaalbrief worden de extra middelen voor 2024 geclaimd. Het gaat voor 2024 om een bedrag van € 50.000.

2.5.3 Handhavingskosten

Programma Veilig

Voor onze handhavingstaken maken we gebruik van digitale ondersteuning. De kosten voor dit ondersteunde programma zijn door ontwikkeling en door groei van het aantal gebruikers de afgelopen jaren gestegen. De kosten voor verplichte permanente her- en bijscholing en de kosten voor de overige opleidingen die voor de boa's vereist zijn, zijn gestegen. Het gaat om eenmalige kosten omdat er voor het programma een aanbesteding loopt en de kosten voor permanente her- en bijscholing gemeentelijk breed in de begroting wordt opgenomen.

Tot slot brengt de ondersteuning die de toezichthouders bieden aan de aanpak van de ondermijnende criminaliteit veiligheidskosten met zich mee. Steek- en kogelwerende vesten is voor de veiligheid van de toezichthouders van groot belang.

De kosten voor bovengenoemde ontwikkelingen waren niet voorzien. In 2024 vragen we incidenteel € 30.000 aan.

2.5.4 # Basisbanen

Programma Sociaal

In 2023 is getracht om basisbanen te realiseren, dat is toen niet gelukt. In de jaarrekening 2023 is het restantbudget van € 105.000 gekenmerkt als over te hevelen budget naar 2024. Inmiddels is in 2024 één basisbaan gerealiseerd. Een deel van het gereserveerde budget uit 2023 kan daardoor vrijgegeven worden in 2024. De geplande kosten in 2024 voor de basisbaan bedragen € 25.000. De duur van een basisbaan is twee jaar. We verwachten in 2025 nog € 40.000 hiervoor uit te geven. Dit budget zullen we in de 1e kwartaalbrief 2025 aanvragen.

De evaluatie van de inzet van basisbanen staat in het vierde kwartaal 2024 gepland.

2.5.5 Lage inkomensvoordeel

Programma Inkomen en armoede

Het lage-inkomensvoordeel (LIV) is een tegemoetkoming van het Rijk in de loonkosten voor werknemers met een laag loon en onderdeel van de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl). In 2024 hebben we de tegemoetkoming over 2023 ontvangen. We hebben € 35.000 ontvangen van de belastingdienst. Wij stellen voor het bedrag ten gunste van het rekeningresultaat 2024 te laten komen.

De Eerste Kamer heeft in april 2024 ingestemd met het wetsvoorstel van minister Van Gennip van Sociale Zaken en Werkgelegenheid dat het lage-inkomensvoordeel afschaft per 1 januari 2025.

Het LIV was bedoeld als stimulans voor werkgevers om vaker mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te behouden. Het is landelijk onvoldoende effectief gebleken. Middelen die vrijvallen worden ingezet voor compensatie voor sociaal ontwikkelbedrijven.

2.5.6 Gebundelde uitkering (BUIG)

Programma Inkomen en armoede

De Rijksoverheid stelt per gemeente budgetten beschikbaar om bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet, de IOAW, IOAZ en de Bbz 2004 te betalen. Deze specifieke uitkering wordt in oktober voorafgaand aan het betreffende jaar bekend gemaakt door het ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid (SZW) met een voorlopige beschikking. In oktober van het lopende jaar wordt de definitieve beschikking van dat jaar vastgesteld.

De definitieve beschikking 2024 die wij recent hebben ontvangen is € 1,7 miljoen hoger dan het bedrag dat in de begroting 2024 is opgenomen. Één van de oorzaken is dat het macro-budget (het landelijk te verdelen budget) over 2024 fors is toegenomen door de stijging van het minimum loon. De stijging van het BUIG-budget is reeds verwerkt in de programmabegroting 2025-2028. Middels deze kwartaalbrief wordt het definitief BUIG-budget aangepast in de begroting 2024.

Wij stellen voor om de baten te verhogen met € 1.700.000 en de lasten met € 750.000. De verhoging van de lasten is nodig omdat door de stijging van het minimumloon ook de gemiddelde prijs per uitkering stijgt. Het restant van € 950.000 kan ten gunste komen van het resultaat.

2.5.7 Experiment Bijverdienen naast bijstand

Programma Inkomen en armoede

In de begroting is € 60.000 opgenomen voor een experiment om meer bijverdienen naast een bijstandsuitkering toe te staan. Dit om re-integratie naar werk of bijvoorbeeld vrijwilligerswerk te bevorderen.

Het vorige kabinet heeft ruim twintig maatregelen aangekondigd die de Participatiewet meer in balans moeten brengen. De eerste maatregel is het verruimen van de bijverdiengrenzen. Op die manier moet werken meer lonend worden voor mensen die werken vanuit een uitkering.

Omdat met de wetswijziging dit doel uit het Diemense coalitieakkoord wordt behaald, zijn de gereserveerde gelden voor het experiment in 2024 niet gebruikt. Het voorstel is om de gereserveerde € 60.000 toe te voegen aan de algemene middelen.

2.5.8 Overdracht juridisch eigendom voormalig schoolgebouw Atelier Diemen Zuid

Programma Onderwijs

Op 1 oktober jongstleden heeft het college besloten het eigendom van het voormalig schoolgebouw van het Atelier in Diemen Zuid terug te nemen van Stichting Florente Basisscholen. Met de overdracht van het gebouw is ook de verklaring einde gebruik schoolgebouw ondertekend door het college en Florente. Het eigendom en daarmee ook het onderhoud en beheer van het voormalig schoolgebouw vallen hiermee terug aan de gemeente.

Gelet op de slechte staat van het gebouw is het alleen met flinke investeringen mogelijk om het gebouw geschikt te maken voor functioneel gebruik. Tegelijkertijd vinden wij het onverantwoord en ongewenst om het gebouw in de huidige staat te handhaven. Daarom hebben wij ervoor gekozen om voorbereidingen te treffen om het gebouw te slopen en verder na te denken over tijdelijke invulling van de beschikbaar komende openbare buitenruimte (in afwachting van een definitieve bestemming). Daarbij dient er rekening mee te worden gehouden dat de locatie bestemd is en blijft als ruimtereservering voor het primair onderwijs.

Voor de notariële overdracht, leegstandsbeheer en voorbereidingen voor de sloop is naar verwachting voor de periode tot en met december 2024 € 80.000 benodigd. Het zal overigens nog wel meer maanden duren voordat tot daadwerkelijke sloop kan worden overgegaan.

2.5.9 # Schoolvervoer

Programma Onderwijs

De kosten van het schoolvervoer vallen in 2024 hoger uit dan begroot. Voor het schoolvervoer was voor 2024 € 400.000 begroot. De verwachte kosten komen voor 2024 uit op € 460.000.

Vanwege veranderend beleid in 2024, waarbij gestuurd wordt op de zelfredzaamheid van ouders, werden lagere kosten verwacht voor het vervoer naar school. De effecten hiervan komen naar verwachting in 2025. Vanaf 1 januari 2025 gaan ouders, door het gewijzigde beleid, meer dagen brengen en halen. Daarmee verwachten we dat vanaf 2025 de kosten binnen de bestaande budgetten blijven.

In 2023 hielden we als gevolg van een incidentele verhoging van het budget leerlingenvervoer € 70.000 over. Dit is in de Jaarstukken 2023 gekenmerkt als over te hevelen budget. In deze kwartaalbrief willen we de overschrijding van € 60.000, die zich in 2024 voordoet, dekken vanuit het over te hevelen budget uit 2023.

2.5.10 Vastgoedbeheer

Programma Gebiedsontwikkeling

In de kadernota 2025 is vastgoedbeheer benoemd bij het onderwerp strategische personeelsplanning. Er is behoefte aan een kwartiermaker die onderzoekt wat de organisatie nodig heeft om vastgoedbeheer goed te beleggen binnen de organisatie. Hier willen we in 2024 mee starten. In eerste instantie is behoefte aan een brede inventarisatie van al het (maatschappelijk) vastgoed binnen de gemeente Diemen. Deze taak wordt intern belegd maar er is budget nodig om deze uren te bekostigen. Om dit in gang te zetten vragen we een budget aan van € 15.000.

2.5.11 # Geluidswerende maatregelen Busbaan en Oost-west As

Programma Leefomgeving en klimaat

Oost-West as

In 2022 zijn de infrastructurele werkzaamheden van het project de Oost-West as afgerond. In de Jaarstukken 2022 hebben we het krediet afgesloten. Dit terwijl er nog geluidwerende maatregelen nodig zijn in de jaren 2023 tot en met 2025. We hadden verwacht de

geluidwerende maatregelen in 2024 af te ronden. Om deze werkzaamheden te kunnen uitvoeren is er in de eerste kwartaalbrief € 1.150.000 aangevraagd.

Het grootste deel hiervan is voor de werkzaamheden aan de woningen van Rochdale. Het gaat hierbij om 88 woningen. Wij zijn al een aantal jaren in gesprek met Rochdale om te komen tot een prestatieovereenkomst. In deze prestatieovereenkomst vragen wij aan Rochdale om de geluidreducerende werkzaamheden voor ons uit te voeren. De gesprekken gaan nu voornamelijk over het bepalen van het lump sum bedrag wat hier tegenover moet komen te staan. Dit bedrag varieert tussen de € 750.000 en € 900.000. Streven was de prestatieovereenkomst nog voor het eind van dit jaar af te kunnen ronden, door personele wisselingen binnen Rochdale heeft dit vertraging opgelopen. De verwachting is dat wij in 2025 een definitieve prestatieovereenkomst hebben. We stellen voor het budget in 2024 met € 1.090.000 te verlagen. Wanneer de prestatieovereenkomst gesloten is dan zullen we in 2025 het benodigde budget aanvragen.

Verkeersstructuur Diemen zuid

In de eerste kwartaalbrief 2024 is er een budget beschikbaar gesteld van € 362.000 voor gevelisolatiemaatregelen als gevolg van het project aanpassing verkeersstructuur Diemen Zuid. In het project verkeersstructuur Diemen Zuid zijn we bezig met alle voorbereidende werkzaamheden. Zo worden op dit moment de eerste huisbezoeken met de bouwkundig aannemer uitgevoerd en worden de offertes opgesteld voor de uit te voeren werkzaamheden.

Bij de appartementencomplexen zijn we bezig met het verkrijgen van de toestemmingen van zowel de eigenaren als de VVE's. Er moet eerst overeenstemming zijn voordat we de offertes voor de werkzaamheden op kunnen laten stellen.

In 2024 geven we € 30.000 uit voor de voorbereidende werkzaamheden. Het beschikbare budget kan met € 332.000 verlaagd worden. Wanneer er overeenstemming is en de offertes binnen zijn zal in 2025 een budgetaanvraag volgen voor de uitvoering van de werkzaamheden.

2.5.12 Afkoop erfpachtgronden

Programma Gebiedsontwikkeling

Jaarlijks wordt in de 4e kwartaalbrief de begroting bijgesteld aan de hand van de laatste prognose van de gerealiseerde afgekochte erfpachten. De prognose is gebaseerd op de erfpachters die dit jaar zijn overgestapt op de in 2020 nieuw vastgestelde erfpachtvoorwaarden en daarbij hebben gekozen de erfpachtcanon eeuwigdurend af te kopen of de bloot eigendom hebben gekocht. Voor 2024 betekent dit een extra opbrengst uit afkopen en verkopen ten opzichte van het begrote bedrag van € 85.000.

Daar tegenover staat dat de boekwaarde op de balans van de afgekochte erfpachtgronden moet worden afgeboekt. De waarde van deze boekwaarde is € 15.000. De beleidsregel is dat we de afgekochte erfpachtgronden verrekenen met de Algemene Reserve. Dat betekent dit een toevoeging van € 70.000 aan de Algemene Reserve.

Op het moment van schrijven lopen er nog overstapdossiers met een aantal erfpachters. Het is nog niet duidelijk of de verkoop in 2024 kan worden gerealiseerd. Dit uiteindelijke resultaat verwerken we in de jaarrekening.

2.5.13 Riolering Oud Diemen (investering)

Programma Gebiedsontwikkeling

De herinrichting van Oud Diemen wordt momenteel voorbereid en daarom wordt de investering voor het vervangen van de riolering geactiveerd. De investering, € 170.000, is opgenomen in het Programma Klimaatadaptatie 2024-2028. De uitvoering van de herinrichting start naar verwachting rond de zomer van 2025.

2.5.14 Lachgascilinders

Programma Leefomgeving en klimaat

Er is helaas nog geen definitieve oplossing gevonden voor de lachgascilinders. Dat betekent dat ons restafval nog steeds langs de shredder moet voordat AEB het accepteert. Er is geraamd dat de meerkosten € 80 per ton bedragen. Uitgaande van 6.100 ton restafval zouden de extra kosten daarmee op € 490.000 uit kunnen komen. Dit wordt op basis van nacalculatie verrekend.

Voorgesteld wordt om de extra kosten voor de lachgascilinders niet onder te brengen bij de afvalstoffenheffing, maar dit uit de algemene middelen te halen. Vooral als signaal dat we onze inwoners niet op laten draaien voor deze kosten die veroorzaakt worden door onaangepast gedrag. Samen met de NVRD trekken we op richting het Rijk om deze problematiek blijvend onder de aandacht te brengen en de kosten te verhalen, eventueel ook met juridische stappen.

2.5.15 Onderhoudsbudget groen

Programma Leefomgeving en klimaat

Dit jaar is het onderhoudsbudget voor groen van € 380.000 niet genoeg om alle werkzaamheden uit te kunnen voeren. Dit komt doordat bij het team Wijkbeheer al langere tijd veel lang ziekteverzuim is (geweest). Hierdoor gebeurt het regelmatig dat de prioriteiten moeten worden opgepakt, en dat is vaak niet het groen. Dit heeft ervoor gezorgd dat de werkzaamheden in het groen langzaam opliepen. Daarnaast heeft de recente inspectie van het bomenbestand en het in kaart brengen van het huidige areaal ook laten zien dat dit aantal veel groter is dan we hiervoor wisten. Met name het noodzakelijke snoeien van al deze bomen kost veel tijd en werk. De groenploeg is niet voltallig en kan dit niet meer allemaal zelf oppakken. Hierdoor moeten veel klussen in het groen door een aannemer worden uitgevoerd. Deze kosten 'verplaatsen' dan naar het onderhoudsbudget groen. Er is daarom een aanvulling nodig van € 120.000 om ervoor te zorgen dat we de rest van het jaar, waarin nog een druk plantseizoen valt, werkzaamheden kunnen blijven uitvoeren op het vastgestelde niveau.

2.5.16 Pensioenen wethouders

Programma Samen besturen

Om aan de pensioenverplichtingen tot en met 31 december 2023 te voldoen, is een bedrag van € 2.175.000 in de voorziening pensioenen wethouders opgenomen. Wij verwachten dat deze verplichting per 31 december 2024 oploopt tot een bedrag van € 2.705.000. De stijging wordt veroorzaakt door een verwachte indexatie van 3,5% en de dalende rekenrente. Volgens de deskundigen daalt dit van 3,160% (2023) naar 2,325% (2024).

Om de voorziening op het juiste peil te brengen vindt een storting van € 530.000 vanuit de Bestemmingsreserve pensioenen en wachtgelden plaats.

2.5.17 Premie verzekeringen

Programma Samen Besturen

In 2023 zijn als gevolg van nieuwe aanbestedingen de premies voor de aansprakelijkheidsverzekering, de brandverzekering en de materieelverzekering verhoogd met respectievelijk € 25.000, € 35.000 en € 20.000. In 2024 is de verhoging van deze premies nog niet in de budgetten verwerkt. In de begroting 2025 zijn de verhogingen wel meegenomen.

Per saldo is er sprake van een structurele verhoging van € 80.000. Het totaal bedrag aan verzekeringspremies bedraagt na deze verhogingen € 317.000.

2.5.18 Talentontwikkeling / Opleidingsbudget

Programma Samen besturen

In de kadernota 2025 is aangegeven dat de organisatie het opleidingsbudget wil verhogen. Het aantal medewerkers is afgelopen jaren gegroeid en het opleidingsbudget is hierin niet mee gegroeid. Voor 2024 is een extra budget van € 25.000 nodig om te voorzien in de opleidingsbehoefte van de organisatie. De extra opleidingsbehoefte komt ook doordat bij bepaalde teams sprake is van verjonging van het team waardoor meer opleidingen nodig zijn.

2.5.19 Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA)

Programma Samen Besturen

Er wordt in de Landelijke Aanpak Adreskwaliteit samengewerkt met een publieke organisatie om incorrecte adresgegevens in de BRP te herkennen en te herstellen. De gemeente krijgt daarvoor via de algemene uitkering een vergoeding van het Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RvIG) van €10.000. Deze vergoeding wordt in deze kwartaalbrief geclaimd.

2.5.20 Vervallen budget evenement jaarwisseling

Programma Samen besturen

Besloten is voorlopig de komende twee jaar geen evenement tijdens jaarwisseling te organiseren. Na onderzoek van dit plan zien we teveel risico's voor de openbare orde en veiligheid. Doordat het vervallen van het evenement kan het hiervoor beschikbaar gestelde budget van € 50.000 vrijvallen.

2.5.21 Samenlevingsopbouw Holland Park

Programma Gebiedsontwikkeling

Voornemen was om de samenlevingsopbouw in Holland Park programmatisch aan te pakken. Dit is afgeschaald naar een projectmatige aanpak. Voor dit programma was in 2024 een budget van € 150.000 gereserveerd. Dat gaan we in 2024 niet inzetten. In oktober hebben we wel een onderzoeksopdracht gegeven. De kosten voor het onderzoek zullen dit jaar maximaal € 40.000 bedragen. Voorstel is € 110.000 af te ramen. Afhankelijk van de onderzoeksresultaten volgt in 2025 wellicht nog een verzoek om een deel van het nu afgeraamde budget alsnog in te zetten voor dit doel.

2.5.22 Legesinkomsten Burgerzaken

Programma Samen besturen

Legesinkomsten Burgerzaken

In de begroting voor 2024 hebben wij rekening gehouden met € 570.000 aan legesinkomsten en € 215.000 aan afdrachten aan het Rijk voor onder meer verkochte paspoorten. Tot en met september hebben wij circa € 700.000 aan legesinkomsten gerealiseerd. Hiervan hebben wij circa € 280.000 afgedragen aan het Rijk.

De hogere legesinkomsten ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door de piek in aanvraag naar paspoorten. Dit is het gevolg van de maatregel van het Rijk om vanaf 2014 de geldigheid van paspoorten te veranderen van 5 jaar naar 10 jaar. Naast deze ontwikkeling zorgt ook de groei van het aantal inwoners van Diemen voor hogere legesinkomsten.

Dit alles maakt dat wij voor het vierde kwartaal nog € 200.000 aan legesinkomsten en € 80.000 aan afdrachten aan het Rijk verwachten. Daarom voorstellen de legesinkomsten te verhogen met € 330.000 (baten) en de afdrachten aan het rijk met € 145.000 (lasten). Per saldo levert dit een effect op € 185.000 voor het voorlopige rekeningresultaat. Zie de tabel hierna.

Kostensoort	(1) Begroting	(2) Realisatie t/m sep	(3) Verschil (2-1)	(4) 4e kwartaal	(5) Bijstelling (3+4)
Legesinkomsten	570	700	130	200	330
Inkomensoverdrachten aan het Rijk	-215	-280	-65	-80	-145
Saldo	355	420	65	120	185

2.5.23 Bijdrage Duo+

Programma Samen Besturen

Jaarstukken 2023

De Jaarstukken 2023 van Duo+ lieten een rekeningoverschot zien. Dit heeft geleid tot een terugbetaling van € 250.000 voor Diemen. Dit voordeel is verwerkt in deze kwartaalbrief.

Tweede Voortgangsrapportage 2024

Op basis van de Tweede Voortgangsrapportage 2024 is de bijdrage aan Duo+ bijgesteld tot € 8.262.166. Met deze bijdrage was rekening gehouden en leidt dus niet tot een saldooverschil. Op het programma Sociaal Domein is de maatwerkbijdrage voor de kostenbeheersing van het sociaal domein verwerkt. Deze kosten dekken we uit het budget dat is vrijgemaakt voor de transformatie jeugdhulp.

2.5.24 Administratieve kosten specifieke uitkeringen (SPUK)

Programma Samen besturen

Op basis van de kabinetsplannen hebben we interne richtlijnen opgesteld hoe om te gaan met de toerekening van overheadkosten naar specifieke uitkeringen. Mits het is toegestaan binnen de verantwoordingsregels van de specifieke uitkering reserveren we 10% van de uitkering voor de administratieve lasten en controlekosten. Zodoende kunnen de hogere accountantskosten gedekt worden vanuit de ontvangen specifieke uitkering. Ook de extra kosten voor administratieve verantwoording (ondersteuning Duo+) vangen we op vanuit dit budget. Totaal komt hierdoor een budget van € 238.000 beschikbaar in 2024.

In de 2e kwartaalbrief is € 40.000 budget aangevraagd voor de controlekosten van de specifieke uitkeringen (SPUK). Deze kosten zijn ten laste gebracht van het rekeningsaldo. Voorstel is dit te corrigeren en de kosten door te rekenen naar 10% apart gezette overheadkosten. Het restant wordt ingezet voor de inhuur van extra capaciteit voor administratieve ondersteuning.

2.5.25 Ontwikkeling Energie

Programma

In 2024 hebben we nog steeds last van de hogere energieprijzen. Deels is dat omdat wij na afloop van een kwartaal de prijzen aanpassen. De effecten van de daling van de energieprijzen kunnen wij pas later inboeken. Daarnaast hebben we nog afrekeningen over 2023 ontvangen die we in 2024 hebben verwerkt. Ondanks het inzetten van de stelpost van € 400.000 voor hogere energielasten resteert een tekort van € 200.000.

2.5.26 Aandelen en dividend NV De Meerlanden

Programma Financiën

Aandelen

In september 2021 is de raad geïnformeerd over de wijziging van de kapitaalstructuur van De Meerlanden N.V. Op 24 december 2021 is in de aandeelhoudersvergadering van De Meerlanden de aanpassing van de kapitaalsstructuur daadwerkelijk door de aandeelhouders vastgesteld. Door de aanpassing is het eenvoudiger om in de toekomst nieuwe aandeelhouders toe te laten treden en bovendien wordt de aandelenstructuur logischer en zijn eenvoudiger aanpassingen door te voeren. Daarmee kan De Meerlanden N.V. daadkrachtiger optreden bij eventuele uitbreidingen. Het aantal aandelen is gerelateerd aan het aantal aansluitingen (adressen) waarvoor De Meerlanden afval ophaalt. Dit aantal wordt jaarlijks geactualiseerd.

In deze kwartaalbrief informeren wij u over de gevolgen van de jaarlijkse herijking. Dit jaar leidt de herijking tot de aanschaf van 436 aandelen. De uitbreiding is het gevolg van de groei van Diemen. Hiermee komt het totaal aantal aandelen voor Diemen op 16.669 aandelen.

De intrinsieke waarde van de aan te schaffen aandelen bedraagt € 226,20 per aandeel. De aanschafwaarde voor de aandelen bedraagt € 98.623,55. De aanschaf van de aandelen veroorzaakt een mutatie op de balans en verwerken we administratief in de Jaarrekening 2024.

Dividend

Vorig jaar is in de aandeelhoudersvergadering van De Meerlanden N.V. besloten geen extra kosten in rekening te brengen maar de hogere kosten ten laste van het verwachte resultaat te brengen. Gevolg daarvan is dat er in 2023 geen winst is gemaakt en dus ook geen uitbetaling van dividend plaatsvindt. In de begroting 2024 houden wij rekening met een dividendopbrengst van € 85.000. Voorstel is deze opbrengst af te ramen.

2.5.27 Grondexploitaties

Programma Financiën

In het Meerjarenperspectief Grondzaken 2023 zijn de grondexploitaties van Holland Park West, Plantage De Sniep en Buitenlust geactualiseerd. Deze mutaties worden in deze kwartaalbrief verwerkt in de begroting 2024 en leveren een rente-nadeel op van € 10.000.

2.5.28 Personeelslasten (Salaris/inhuur/kostenverdeling)

Programma Financiën

Salaris en inhuur

De totale personeelskosten binnen de gemeentelijk begroting bedragen € 21,5 miljoen.

In de 4^e kwartaalbrief stellen we de personeelskosten bij. Door de krappe arbeidsmarkt worden vacatures moeilijk ingevuld. Bovendien is het ziekteverzuim in 2024 opgelopen tot 9,5%. Om onze dienstverlening door te laten gaan en invulling te blijven geven aan de ambities uit het coalitieakkoord is daar waar het echt nodig was extra capaciteit ingehuurd. Per saldo is er voor € 3,4 miljoen extra ingehuurd. De inhuurkosten kunnen voor een deel gedekt worden uit:

- niet ingezette salariskosten (€ 0,6 miljoen),
- ontvangen UWV-uitkeringen (€ 0,3 miljoen),
- investeringen € 0,1 miljoen,
- en specifieke uitkeringen (€ 1,4 miljoen).

Per saldo resteert een tekort van € 990.000.

2.5.29 Vrijval stelpost Onvoorzien

Programma Financiën

Jaarlijks nemen we een budget op voor onvoorziene gebeurtenissen. Het budget bedraagt € 60.000. Dit jaar is er geen beroep gedaan op het budget en kan het budget vrijvallen ten gunste van het rekeningsaldo.

2.5.30 Gevolgen algemene uitkering (Septembercirculaire 2024)

Programma Financiën

Effecten Septembercirculaire 2024

De publicatie van de Septembercirculaire 2024 door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie (BZK) op 17 september 2024, is aanleiding om de Algemene uitkering voor Diemen te actualiseren. Per saldo zijn de financiële gevolgen van de Septembercirculaire voor alle jaren positief.

Beginstand Programmabegroting 2024	58.880
Effecten Septembercirculaire 2023	635
Effecten Decembereirculaire 2023	-310
Effecten Meicirculaire 2024	1.940
Eindstand Meicirculaire 2024	61.145
Mutaties Septembercirculaire 2024	
Afrekening BCF-plafond 2024	666
Hoeveelheidsverschillen	-56
Ontwikkeling uitkeringsbasis	-360
Taakmutaties	-18
Mutaties decentrale- en integratie uitkeringen	83
Overig	-36
Totaal effect Septembercirculaire 2024	280
Eindstand na Septembercirculaire 2024	61.425

Voorlopige afrekening BCF plafond 2024

Het Btw-compensatiefonds (BCF) is opgericht om btw weg te nemen als factor in de afweging van decentrale overheden tussen uitbesteden en inbesteden (uitvoering door de eigen organisatie). Voor marktpartijen is er zo een eerlijke kans om bij gemeenten en provincies 'binnen te komen'. Decentrale overheden kunnen betaalde btw terugvragen bij het compensatiefonds. Dit compensatiefonds wordt gevoed door een verlaging van het gemeentefonds. Afgesproken is dat wanneer er meer of minder aanspraak wordt gemaakt op dit compensatiefonds, eventuele middelen aanvullend worden onttrokken dan wel terugvloeien naar het gemeentefonds. Voor 2024 is er vooralsnog rekening gehouden met een onderuitputting van het plafond, waardoor een deel weer terug vloeit ten gunste van het gemeentefonds. In de meicirculaire 2025 vindt de definitieve afrekening over 2024 plaats.

Hoeveelheidsverschillen

Het gemeentefonds wordt berekend op basis van diverse maatstaven. Aan de hand van de laatste specificatie van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) zijn de maatstaven geactualiseerd. Als gevolg van de herijking op het gemeentefonds heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de maatstaf "huishoudens met een laag inkomen met drempel". De reden hiervoor was onder andere dat de maatstaf met een relatief groot financieel effect een grillig beeld laat zien. Dit was in strijd met een belangrijk uitgangspunt voor de herijking, namelijk dat het gemeentefonds stabiel moet zijn. Er is dan ook besloten om vooruitlopend op de uitkomsten van de evaluatie van de herijking van het gemeentefonds een nieuwe definitie van deze maatstaf te gaan hanteren. Uitkomst is dat de maatstaf over een meerjarig gemiddelde wordt berekend, waardoor de stabiliteit wordt vergroot. Voor Diemen levert dit met name in de eerste jaren een positief effect op.

Ontwikkeling uitkeringsbasis (Uitkeringsfactor)

De uitkeringsbasis wordt gebaseerd op de aantallen van maatstaven vermenigvuldigd met een prijs per eenheid die daaraan is gekoppeld. De uitkeringsbasis wordt vervolgens vermenigvuldigd met de uitkeringsfactor om zo het totaal beschikbare bedrag binnen het gemeentefonds te kunnen verdelen. Wanneer de omvang van het gemeentefonds en/of de prijs per eenheid van de maatstaven dus wijzigt, zal ook de uitkeringsfactor wijzigen. In deze circulaire zorgen met name de volumestijgingen in Huishoudens met een laag inkomen met drempel, Inwoners 75+ en Migratieachtergrond voor een daling van de uitkeringsfactor.

Afrekeningen voorgaande jaren

Na afloop van het jaar ontvangen we de definitieve specificaties van de algemene uitkering. Over 2022 is een kleine bijstelling van € 15.000 ontvangen. In 2023 is de bijstelling groter. Dit als gevolg van de herdefiniëring en berekening van de maatstaf “huishoudens met een laag inkomen met drempel”. Dit leidt tot een extra uitkering van € 405.000 over 2023. Beide afrekeningen over voorgaande jaren verwerken we in deze kwartaalbrief.

2.5.31 Actualiseren Afschrijvingslasten

Programma Financiën

In de “Nota rente- en activabeleid 2016” is vastgelegd dat we starten met afschrijven in het boekjaar volgend op het jaar waarin de werkzaamheden zijn afgerond. In de 4e kwartaalbrief actualiseren we de afschrijvingslasten. Ten eerste verwerken we de stand van zaken zoals opgenomen in de Jaarstukken 2023. Vervolgens lopen we alle begrote investeringen voor 2024 na. Als de investering niet meer in 2024 wordt afgerond dan start de afschrijving in 2025. Dit levert in 2024 een voordeel op voor de kapitaallasten. Na actualisering is dat voordeel van € 1.295.000.

Onderstaand de belangrijkste investeringen die het voordeel/nadeel opleveren.

Analyse afschrijvingslasten begroot/werkelijk	
Diverse investeringen Huisvesting	€ 72.000
Diverse investeringen Werf	€ 87.000
Voertuigen wijkbeheer	€ 130.000
Busbaan	€ 135.000
Brede school Holland Park	€ 308.000
Tijdelijke woonunits vluchtelingen	€ 293.000
Geluidschermen de Sniep	€ 107.000
Diverse overige	€ 163.000
Totaal	€ 1.295.000