

4e kwartaalbrief 2024

Versie: Vastgesteld door Raad

12 december 2024



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 Afschrijvinglasten

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