

Programmabegroting 2021

18-11-2020

Financiën

Portefeuillehouder: A.J.M. Scholten
Afdelingsmanager: K. Deutekom
Afdeling: Directie

Voorschriften BBV

Conform het BBV moet de begroting ook een overzicht geven van alle algemene dekkingsmiddelen. Dit is binnen onze begroting ondergebracht in dit programma. Het betreft alle ongemerkte financiële middelen. Oftewel deze middelen worden ingezet ter dekking van alle programma's.

Het betreft de volgende algemene dekkingsmiddelen.

| Financiën | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Algemene uitkering | 44.695 | 45.000 | 45.425 | 46.735 |
| Ongebonden belastingen | 7.339 | 7.534 | 7.824 | 8.054 |
| Dividend | 104 | 104 | 104 | 104 |
| Saldo financieringsfunctie | -465 | -565 | -765 | -765 |
| Onvoorzien | -60 | -60 | -60 | -60 |
| Overige algemene baten en lasten | 2.622 | 2.926 | 2.806 | 2.966 |
| Totaal | 54.235 | 54.939 | 55.334 | 57.034 |

Per algemeen dekkingsmiddel worden de ontwikkelingen weergegeven.

Kaderstellende beleidsnota's

- [Budgethoudersregeling 2018 gemeente Diemen](#);
- [Controleverordening 2017 gemeente Diemen](#);
- [Financiële verordening 212 gemeente Diemen 2019](#);
- [Nota Activa- en rentebeleid 2016 gemeente Diemen](#);
- [Nota Lokale heffingen 2016 gemeente Diemen](#);
- [Nota Reserves en voorzieningen 2020 gemeente Diemen \(eind 2020\)](#);
- [Nota Sturing op verbonden partijen 2016 gemeente Diemen](#);
- [Treasurystatuut 2016 gemeente Diemen](#);
- [Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid 2012 gemeente Diemen](#);
- [Verordening Startersleningen 2017 gemeente Diemen](#).

Algemene uitkering

De uiteindelijke berekening van de algemene uitkering is gebaseerd op de Meicirculaire 2020. Voor een beter overzicht is het verloop inzichtelijk gemaakt vanaf de ramingen uit de Begroting 2020. De maatstaven zijn overgenomen van de laatste specificatie aangevuld met de aantallen woningen en inwoners zoals vermeld bij de uitgangspunten in de Kadernota 2021.

| Ontwikkeling Algemene uitkering (AU) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Begroting 2020 | 41.435 | 42.430 | 43.505 | 43.805 |
| Mutaties Septembercirculaire 2019 | | | | |
| Uitkeringsbasis/nominale ontwikkeling | | | | |
| Accres-ontwikkeling | 490 | 585 | 505 | 520 |
| Hoeveelheidsverschillen | 205 | 195 | 190 | 190 |
| Overige mutaties | 40 | 45 | 45 | 45 |
| Totaal mutaties Septembercirculaire 2019 | 735 | 825 | 740 | 755 |
| Mutaties Decembereirculaire 2019 | | | | |
| Actualiseren maatstaven | 105 | 125 | 130 | 130 |
| Suppletie-uitkering integratie sociaal domein | -15 | -15 | -15 | -15 |
| Totaal mutaties Decembereirculaire 2019 | 90 | 110 | 115 | 115 |
| Mutaties Uitgangspunten Kadernota 2021 | | | | |
| WOZ-waarden | -190 | 20 | 75 | -110 |
| Actualisatie maatstaven | 910 | -480 | -785 | 665 |
| Accres-ontwikkeling | 700 | 700 | 700 | 700 |
| Nog in te zetten correctie / aframen stelpost | 500 | 555 | 505 | 520 |
| Totaal mutaties Meicirculaire 2020 | 1.920 | 795 | 495 | 1.775 |
| Mutaties Meicirculaire 2020 | | | | |
| Mutatie korting WOZ waarde | 165 | 165 | 165 | 175 |
| Accres-ontwikkeling | -140 | 110 | -170 | -435 |
| Participatie (IU) | 190 | 165 | 165 | 150 |
| Inburgering (IU) | 55 | 125 | 140 | 140 |
| Voogdij/18+ (IU) | 25 | 25 | 25 | 25 |
| Nog in te zetten correctie / aframen stelpost | 200 | 225 | 230 | 230 |
| Overige mutaties | 20 | 25 | 15 | - |
| Totaal mutaties meicirculaire 2020 | 515 | 840 | 570 | 285 |
| Algemene uitkering Begroting 2021 | 44.695 | 45.000 | 45.425 | 46.735 |

De wijzigingen per circulaire zijn u per informatieve memo toegestuurd. In deze begroting worden de verschillen als gevolg van de gewijzigde uitgangspunten uit de Kadernota 2021 en de ontwikkelingen van de Meicirculaire nog apart toegelicht.

Verschillen als gevolg van aanpassingen kadernota

- WOZ-waarde

De aanpassing van de WOZ-waarden als gevolg van de nieuwe uitgangspunten voor de aantallen woningen en de stijging van de WOZ-waarden leiden tot een negatief (2021 en 2024), dan wel een positief effect (2022 en 2023).

- Actualisatie maatstaven

Op basis van de uitgangspunten en de laatste specificatie zijn de maatstaven meerjarig aangepast. Het betreft onder andere de aantallen huishoudens, woonruimten, inkomensmaatstaven, inwoners. De hoeveelheidsverschillen leiden tot een andere uitkering.

- Accres-ontwikkeling

De stijging in het accres (uitkeringsfactor) wordt volledig veroorzaakt door het eenmalig toepassen van de prijsindexering voor 2021. Na 2021 gaan we uit, net zoals in de rest van de begroting, van constante prijzen.

- Nog in te zetten correctie / aframen stelpost

Bij de aanpassing van de algemene uitkering als gevolg van de Decemercirculaire 2019 was voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een correctie van 50%. Inmiddels zijn de prognoses van de Meicirculaire 2020 bekend. Hoewel die prognoses nog niet definitief was gaf dit genoeg ruimte om de correctie terug te brengen tot 10%. Na bekendmaking van de Meicirculaire kon de correctie / in te zetten stelpost vervallen.

Verschillen als gevolg van Meicirculaire 2020

- Mutatie korting WOZ waarde

Voor uitkeringsjaar 2021 zijn in deze circulaire de rekentarieven aangepast door het ministerie van BZK. De aanpassing van de rekentarieven van de verdeelmaatstaf ozb is afgestemd op de WOZ-tijdvakken. Voor woningen is het negatieve rekentarief lager, waardoor de korting minder groot is (is dus voordelig).

- Accresontwikkeling

Mutaties in de algemene uitkering die worden veroorzaakt door wijzigingen in de uitkeringsfactoren als gevolg van beleidsmatige maatregelen. Ten opzichte van de Septemercirculaire 2019 is sprake van een opwaartse bijstelling van de accrestranches voor de jaren 2021 en 2022. Voor 2023 en 2024 worden de accrestranches neerwaarts bijgesteld. Dit is het gevolg van de hogere geraamde loon- en prijsontwikkeling in het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Planbureau en de meerjarige besluitvorming over de rijksuitgaven. Verwerking van de Middellange termijnverkenning (MLT) Zorg leidt tot een neerwaartse bijstelling van de zorguitgaven die doorwerkt in het accres vanaf 2022.

Om financiële stabiliteit te geven aan gemeenten en schommelingen in het accres te voorkomen, is deze in overleg met het VNG voor de jaren 2020 en 2021 vastgelegd, tenzij er specifieke oorzaken zijn. In dat geval zal er in overleg worden getreden. Voor het begrotingsproces 2021 zal de Septemercirculaire dus weinig roet in het eten gooien.

- Participatie (IU)

Bijstelling van de Integratie-uitkering Participatie, waaronder het WSW- en Begeleidingsdeel (nieuw). Daarnaast is er aanpassing als gevolg van loon- en prijsbijstelling. Deze extra inkomsten zijn geclaimed om ook uitgaven op dit gebied te kunnen doen.

- Inburgering (IU)

Per 1 juli 2021 treedt de Wet Inburgering in werking. Zowel de incidentele bijdrage in de invoeringskosten als de structurele bijdrage in de uitvoeringskosten wordt verstrekt via een integratieuitkering. De benodigde middelen voor de kosten van inburgeringsvoorzieningen worden verstrekt via een specifieke uitkering van het Ministerie van SZW. Het bedrag dat gemeenten in 2020 ontvangen betreft de incidentele bijdrage in de invoeringskosten en wordt over gemeenten verdeeld op basis van het aantal inwoners. De bedragen die gemeenten vanaf 2021 ontvangen betreffen de structurele bijdrage in de uitvoeringskosten. De verdeling van de integratie-uitkering zal naar verwachting in de Decemercirculaire 2020 worden

bijgesteld, als van zowel het aantal inwoners als het aantal personen met een niet- westerse migratieachtergrond nieuwe gegevens voorhanden zijn. Deze gelden zijn geclaimed om ook uitgaven op dit gebied te kunnen doen.

De integratie-uitkering zal onder het voorbehoud van de besluitvorming over de herijking van het gemeentefonds naar verwachting vanaf 2022 worden overgeheveld naar de algemene uitkering.

- Voogdij/18+ (IU)

De integratie-uitkering Voogdij/18+ kent een systematiek waarbij op basis van historisch zorggebruik (huidig jaar -2, oftewel T-2) per gemeente de hoogte van het benodigde budget wordt berekend. In deze circulaire is het zorggebruik T-2 geactualiseerd. Daarnaast is er is rekening gehouden met de loon- en prijsbijstelling 2020. Het verschil van de actualisatie en loon- en prijsbijstelling wordt deels verrekend met een uitname uit het sub cluster Jeugd (zie ook bovenstaande tekst bij onderdeel "Taakmutaties"). Per saldo levert dit voor Diemen een zeer gering effect op.

- Nog in te zetten correctie / aframen stelpost

In afwachting van de Meicirculaire is in de Kadernota 2021 een voorbehoud gemaakt met het laten vervallen van alle correcties. Nu de Meicirculaire er ligt kunnen deze correcties alsnog vervallen. Dit levert een positief effect op en zorgt er met name in 2024 voor dat het saldo niet verder verslechterd.

Ontwikkeling algemene uitkering

Onderstaand het verschil tussen de berekende algemene uitkering zoals berekend in de begroting 2020 en 2021.

| Ontwikkeling Algemene uitkering (AU) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Begroting 2020 | 41.435 | 42.430 | 43.505 | 43.805 |
| Begroting 2021 | 44.695 | 45.000 | 45.425 | 46.735 |
| Groei/krimp Algemene uitkering | 3.260 | 2.570 | 1.920 | 2.930 |

Ongebonden belastingen

In Diemen worden de volgende ongebonden belastingen als algemeen dekkingsmiddel gezien:

| Ongebonden belastingen | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Onroerende-zaakbelastingen (OZB) | | | | |
| - woningen (eigenaren) | 4.200 | 4.400 | 4.600 | 4.800 |
| - niet-woningen (eigenaren) | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| - niet-woningen (gebruikers) | 1.350 | 1.350 | 1.350 | 1.350 |
| Precariobelasting | 475 | 25 | 25 | 25 |
| Toeristenbelasting | 560 | 510 | 510 | 510 |
| Uitvoeringskosten | -846 | -351 | -261 | -231 |
| Totaal | 7.339 | 7.534 | 7.824 | 8.054 |

Gevolgen coronacrisis

Door de coronacrisis zijn de opbrengsten van deze ongebonden belastingen onder druk komen te staan. In geval van de onroerend zaakbelasting en precariobelasting is niet zozeer de totale opbrengst het risico maar veel meer het incasseren van de opgelegde aanslagen. Afhankelijk van de duur van de crisis bestaat de kans dat er meer belastinginkomsten oninbaar moeten worden verklaard.

De opbrengsten voor toeristenbelasting zijn sterk afhankelijk van het herstel van de economie en het verloop van de coronacrisis. Vooralsnog zijn de opbrengsten geraamd zoals normaliter verwacht. Tot op heden compenseert het Rijk deels de niet ontvangen opbrengsten toeristenbelasting als gevolg van de coronacrisis.

Aangezien het hotel pas enkele jaren open is kunnen we de ramingen niet op ervaringscijfers van langere tijd baseren.

Precariobelasting

In 2017 is het wetsvoorstel aangenomen en kan tot 1 januari 2022 nog heffing plaatsvinden op kabels en leidingen in gemeentegrond. Na vijf jaar is precarioheffing op nutsnetwerken niet meer mogelijk. Ook indexering van het tarief is niet toegestaan. 2021 is het laatste jaar dat we nog precariobelasting op leidingen van utsbedrijven kunnen heffen.

Dividend

De gemeente Diemen heeft bij twee bedrijven aandelen in bezit waar dividend over ontvangen wordt. Dit betreft de Bank Nederlandse Gemeenten en N.V. De Meerlanden. De ontvangsten (maar ook eventuele risico's) worden gezien als algemene middelen.

| Dividend | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Lasten | - | - | - | - |
| Baten | | | | |
| - Bank Nederlandse Gemeenten | 20 | 20 | 20 | 20 |
| - N.V. De Meerlanden | 84 | 84 | 84 | 84 |
| Totaal | 104 | 104 | 104 | 104 |

Saldo financieringsfunctie

Voor een gedetailleerde toelichting over de financiering wordt verwezen naar de 'Paragraaf Financiering'. Op dit programma komen de belangrijkste ontwikkelingen terug.

| Saldo financieringsfunctie | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Lasten | -505 | -605 | -805 | -805 |
| Baten | 40 | 40 | 40 | 40 |
| Totaal | -465 | -565 | -765 | -765 |

Lagere rentekosten langlopende geldleningen

Door de temporisering van grote projecten en de ontvangsten van subsidies hoeft minder snel financiering aangetrokken te worden. Dit levert een (verschuivend) rentevoordeel.

Door de gunstige aanbesteding van Holland Park West is minder financiering nodig. Ook door het temporiseren van investeringen schuift de financieringsbehoefte op. Ook dit levert voor de komende jaren een voordeel op.

Het hierboven genoemde rentevoordeel is afhankelijk van de ontwikkelingen van de rentemarkt. Om de risico's te beperken worden financieringen met verschillende looptijd aangetrokken en wordt gezorgd voor spreiding van het risico zodat herfinanciering van langlopende leningen niet in één jaar vallen, maar zoveel mogelijk verspreid over de jaren.

Onderstaande rentevoordelen zijn in de begroting 2021 ingeboekt:

| Opgenomen rentelasten langlopende leningen | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Begroting 2020 | 1.200 | 1.250 | 1.300 | 1.300 |
| Begroting 2021 | 500 | 600 | 800 | 800 |
| Voordeel rentelasten | 700 | 650 | 500 | 500 |

Onvoorzien

Het budget voor onvoorzien is gebaseerd op het aantal inwoners. Per saldo houden we in de begroting rekening met € 60.000. Deze stelpost is structureel in de begroting opgenomen en dient ter dekking van onvoorziene uitgaven

| Onvoorzien | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| Lasten | -60 | -60 | -60 | -60 |
| Baten | - | - | - | - |
| Totaal | -60 | -60 | -60 | -60 |

Overige algemene baten en lasten

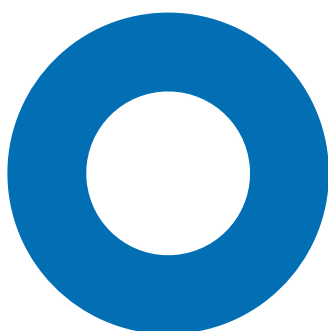
De overige algemene baten en lasten worden gekenmerkt door kosten en opbrengsten als gevolg van toerekening van kosten naar programma's zoals de toegerekende BTW naar afval en riolering en het rentedeel van de kapitaallasten van investeringen.

Indicatoren

| Prestatie-indicatoren | Werkelijk 2018 | Werkelijk 2019 | Begroot 2020 | Begroot 2021 |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Algemeen - Gemiddelde WOZ waarde afgerond in € 1.000 (verplicht) | NB | NB | 300 | 330 |
| Algemeen - Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden (verplicht) | NB | NB | 741 | 741 |
| Algemeen - Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden (verplicht) | NB | NB | 812 | 841 |
| Algemeen - % functiemenging | NB | 60,3 | 59,5 | 60,0 |

Wat mag het kosten?

| Financiën | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Structurele lasten | -1.053 | -1.153 | -1.353 | -1.353 |
| Structurele baten | 55.617 | 56.092 | 56.687 | 58.387 |
| Toevoegingen aan reserves | -400 | - | - | - |
| Onttrekkingen aan reserves | - | - | - | - |
| Saldo structureel | 54.164 | 54.939 | 55.334 | 57.034 |
| Incidentele lasten | - | - | - | - |
| Incidentele baten | 71 | - | - | - |
| Toevoegingen aan reserves | - | - | - | - |
| Onttrekkingen aan reserves | - | - | - | - |
| Saldo incidenteel | 71 | - | - | - |
| Saldo van baten en lasten | 54.235 | 54.939 | 55.334 | 57.034 |



Lasten



Baten

● Financiën
● Overige

Toelichting wat mag het kosten

Fluctuaties meerjarenperspectief

De toename van de baten is het gevolg van de oplopende inkomsten van het Rijk (algemene uitkering) als gevolg van de groei van Diemen. Ook de belastingopbrengsten worden door de groei hoger.

De dotatie aan de reserve is het gevolg van het afschaffen van precariobelasting op leidingen in de grond. Vanaf 2022 vervallen deze inkomsten. Om hier geleidelijk aan te 'wennen' is in het meerjarenperspectief rekening gehouden met een oplopende dotatie aan de Algemene Reserve. In 2021 is de laatste storting.

Meerjareninvesteringsplan

| Omschrijving | Investeringsbedrag | | | | | |
|--------------------|--------------------|------|------|------|--------|-----------------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totaal | Afschrijving per jaar |
| Geen investeringen | - | - | - | - | - | - |