

Jaarstukken 2025

Versie: Ter bespreking auditcommissie en
informatieve raad



Financiën

Portefeuillehouder:

S. Kuilman

Voorschriften BBV

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) omvat het overzicht algemene dekkingsmiddelen ten minste:

- Algemene uitkering;
- Lokale heffingen (ongebonden);
- Dividend;
- Saldo financieringsfunctie;
- Overige algemene dekkingsmiddelen.

De algemene dekkingsmiddelen nemen we niet in de programma's omdat het geen geormerkte financiële middelen zijn. We kunnen ze inzetten voor dekking van alle programma's. Hierna geven we een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2024	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 totaal	Rekening 2025	Budget resultaat 2025
Algemene uitkering	62.372	62.545	65.197	64.942	-255
Lokale heffingen (ongebonden)	9.779	10.157	10.817	10.749	-68
Dividend	19	104	74	78	4
Saldo financieringsfunctie	-596	-1.230	-560	-580	-20
Onvoorzien	-	-60	-	-	-
Totaal	71.574	71.516	75.528	75.188	-340

Belangrijke ontwikkelingen

Algemene uitkering

De algemene uitkering uit het Gemeentefonds is € 0,25 miljoen lager dan geraamd. Dat veroorzaakt een negatief verschil op het jaarrekeningsaldo. Het verschil komt door een afrekening van voorgaande jaren en de verwerking van de Decemercirculaire. Er was geen bestuurlijk moment meer om de effecten van de afrekening en de Decemercirculaire te verwerken in de begroting 2025.

In december zijn twee specificaties ontvangen over de jaren 2023 en 2024. De berekende uitkering over deze jaren was lager dan wat we verwacht hadden. Het betreft nog niet de definitieve vaststelling over deze jaren. Deze verwachten we in 2028 en 2029.

De effecten uit de Decemercirculaire hebben betrekking op de extra gelden die we voor specifieke doelen ontvangen.

Onderstaand een gedetailleerd overzicht van alle mutaties op de algemene uitkering.

Ontwikkeling Algemene uitkering	Begroting 2025 primitief	Wijzigingen 2025	Begroting 2025 totaal	Rekening 2025	Budget resultaat 2025
Beginstand	62.545		62.545		62.545
Uitkeringsfactor					
Aanpassing accres / indexering		220	220		220
Correctie volume accres (revisie CBS)		90	90		90
Uitkeringsfactor (uitkeren verdeelreserve)		45	45		45
Volume accres historisch Bbp		550	550		550
BCF-plafond 2024 + 2025		475	475		475
Ontwikkeling uitkeringsbasis					
Hoeveelheidsverschillen		100	100		100
Uitkeringsfactor (ontwikkeling uitkeringsbasis)		-50	-50		-50
Bijstandontvangers		-155	-155		-155
Taakmutaties					
Kinderopvang Sociaal Medische Indicatie (SMI)		10	10		10
Digitaal Stelsel Omgevingswet		-25	-25		-25
Tekorten voor rekening Rijk		445	445		445
IBO Problematische schulden		20	20		20
Invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet		130	130		130
Landelijke Aanpak Adreskwaliteit		10	10		10
Alleenverdienersproblematiek		25	25		25
Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024		770	770		770
Implementatie Participatiewet in balans		40	40		40
Vervroegde Tweede Kamer verkiezingen		110	110		110
Overige mutaties		10	10		10
Integrale, Decentrale en Specifieke Uitkeringen (IU / DU / SU)					
Wet Betaalbare huur		90	90		90
Openbare bibliotheken		100	100		100
Rijksbijdrage beschut werk		40	40		40
Versterking omgevingsveiligheidsdiensten		10	10		10
Spreidingswet		35	35		35
Overig		-10	-10		-10
WOZ					
WOZ-waardeontwikkeling		-460	-460		-460
3D's in het sociaal domein					
Participatie		25	25		25
Stelposten					
Afrondingsverschillen		2	2		2
Werkelijke uitkering					
2025 (specificatie 12)				65.282	-65.282
Voorgaande jaren				-340	340
Totaal	62.545	2.652	65.197	64.942	255

Ongebonden belastingen

Als de opbrengst van een belasting niet gebonden is aan een doel (zoals bijvoorbeeld rioolbelasting) dan is er sprake van 'ongebonden belastingen'. Onderstaande 'ongebonden belastingen' worden als algemeen dekkingsmiddel gezien:

Belastingen	Rekening 2024	Begroting 2025 primitief	Begroting 2025 totaal	Rekening 2025	Budget resultaat 2025
Onroerende-zaakbelastingen:					
- woningen (eigenaren)	4.556	4.832	5.067	5.068	1
- niet-woningen (eigenaren)	2.437	2.450	2.640	2.640	-
- niet-woningen (gebruikers)	2.073	2.000	2.285	2.285	-
Precariobelasting	63	50	80	76	-4
Toeristenbelasting	650	825	745	680	-65
Totaal	9.779	10.157	10.817	10.749	-68

In 2025 zijn de totale werkelijke belastingopbrengsten nagenoeg gelijk aan de verwachte opbrengsten. De opbrengst toeristenbelasting blijft achter bij de raming vanwege een lagere bezettingsgraad dan verwacht.

Dividend en rentebaten van leningen

Dividend

Het ontvangen dividend in 2025 bedraagt € 78.038. Het dividend wordt in 2025 na de aandeelhoudersvergadering uitgekeerd.

Vanuit de BNG ontvingen we € 22.029 en van N.V. De Meerlanden € 56.009 aan dividend.

Rente

Bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn) staat geld gereserveerd voor starters- en duurzaamheidsleningen. Over de niet ingezette gelden ontvangen we rente. In 2025 bedroeg dit € 151.000.

Voor de financiering van investeringen trekt de gemeente leningen aan. In Diemen doen we aan totaalfinanciering. Dat wil zeggen dat we niet voor iedere investering een aparte lening aantrekken maar dat we over de jaren heen kijken welke financieringsbehoefte het totaal aan investeringen oplevert. Voor de financiering maken we gebruik van kortlopende (korter dan 1 jaar) en langlopende leningen (langer dan 1 jaar).

Onze kasgeldpositie is negatief geworden nadat we een vrijgevalle langlopende lening niet hebben geherfinancierd. Reden daartoe was de onstabiele rente. Het financieringstekort dat hierdoor ontstond hebben we met kortlopende kasgeldleningen opgevangen. In december hebben we een nieuwe langlopende lening aangetrokken. Door de oplopende rente bedragen in 2025 de rentekosten over langlopende leningen € 25.000 meer dan begroot.